



HACETTEPE ÜNİVERSİTESİ

2013 YILI SAYIŞTAY

DENETİM RAPORU

Ağustos 2014

İÇERİK

I)	HACETTEPE ÜNİVERSİTESİ 2013 YILI DÜZENLİLİK DENETİMİ	
	RAPORU	1
II)	HACETTEPE ÜNİVERSİTESİ 2013 YILI PERFORMANS DENETİMİ	
	RAPORU	46



**HACETTEPE ÜNİVERSİTESİ 2013
YILI DÜZENLİLİK DENETİMİ RAPORU**

İÇİNDEKİLER

A) HACETTEPE ÜNİVERSİTESİ ÖZEL BÜTÇE

KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ	1
DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU	2
SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU	2
DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI.....	2
DENETİM GÖRÜŞÜNÜN DAYANAKLARI	4
DENETİM GÖRÜŞÜ	18
DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER	19
EKLER	21

B) HACETTEPE ÜNİVERSİTESİ DÖNER SERMAYE

KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ	33
DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU	34
SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU	34
DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI	34
DENETİM GÖRÜŞÜNÜN DAYANAKLARI	36
DENETİM GÖRÜŞÜ	36
DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER	37
EKLER	38

A. HACETTEPE ÜNİVERSİTESİ ÖZEL BÜTÇE

KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ

Özel bütçeli bir idare olan Hacettepe Üniversitesinde tahakkuk esaslı devlet muhasebe sistemi kullanılmaktadır. Üniversite muhasebe işlemlerini Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliğine tabi olarak yürütmektedir. Bu bağlamda ürettiği mali tablolar, adı geçen Yönetmelikte belirtilen defter, cetvel ve tablolardan oluşmaktadır. Mali tablolar say2000i sisteminden alınmaktadır. Mali raporlama sürecine ilişkin hükümler 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanununda yer almaktadır.

2013 yılı Merkezi Yönetim Bütçe Kanunu ile Hacettepe Üniversitesi için öngörülen Bütçe Giderleri Toplamı 503.622.000 TL'dir. Dönem sonu itibariyle gerçekleşen Bütçe Giderleri toplamı ise 539.603.316 TL'dir. Planlanan Bütçe Gelirleri toplamı da 503.622.000 TL olup bu tutar; 23.306.000 TL Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri, 456.675.000 TL Alınan Bağış ve Yardımlar ve Özel Gelirler ile 23.641.000 TL Diğer Gelirlerden oluşmaktadır. Dönem sonu itibariyle gerçekleşen Bütçe Gelirleri toplamı ise 529.783.621,27 TL'dir. Kurum Gelirlerine ilişkin Net Tahsilât ise; Bütçe Gelirlerinden yapılan 580.867,77 TL'lik Ret ve İadeler düşüldükten sonra kalan 529.202.753,50 TL'dir.

Kamu İdaresi Hesaplarının Sayıştaya Verilmesi ve Muhasebe Birimleri ile Muhasebe Yetkililerinin Bildirilmesi Hakkında Usul ve Esaslar" ın 5 inci maddesi gereğince hesap dönemi sonunda Sayıştaya gönderilmesi gereken defter, tablo ve belgelerden aşağıda yer alanlar denetime sunulmuş olup denetim bunlar ile usul ve esasların 8 inci maddesinde yer alan diğer belgeler dikkate alınarak yürütülüp sonuçlandırılmıştır.

- Geçici ve kesin mizan,
- Bilanço,
- Kasa sayım tutanağı,
- Banka mevcudu tespit tutanağı,
- Alınan çekler sayım tutanağı,
- Menkul kıymet ve varlıklar sayım tutanağı,
- Teminat mektupları sayım tutanağı,
- Değerli kağıtlar sayım tutanağı,
- Bütçe giderleri ve ödenekler tablosu,

- Bütçe gelirleri ekonomik sınıflandırılması tablosu,
- Faaliyet sonuçları tablosu,

Denetim görüşü, kamu idaresinin temel mali tabloları olan bilanço ve faaliyet sonuçları tablosuna verilmiştir.

DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU

Denetlenen kamu idaresinin yönetimi, tabi olduğu muhasebe standart ve ilkelerine uygun olarak hazırlanmış olan mali rapor ve tabloların doğru ve güvenilir bilgi içerecek şekilde zamanında Sayıştaya sunulmasından, bir bütün olarak sunulan bu mali tabloların kamu idaresinin faaliyet ve işlemlerinin sonucunu tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir olarak yansıtmasından ve ister hata isterse yolsuzluktan kaynaklansın bu mali rapor ve tabloların önemli hata veya yanlış beyanlar içermemesinden; kamu idaresinin gelir, gider ve malları ile bunlara ilişkin hesap ve işlemlerinin kanunlara ve diğer hukuki düzenlemelere uygunluğundan; mali yönetim ve iç kontrol sistemlerinin amacına uygun olarak oluşturulmasından, etkin olarak işletilmesinden ve izlenmesinden, mali tabloların dayanağını oluşturan bilgi ve belgelerin denetime hazır hale getirilmesinden ve sunulmasından sorumludur.

SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU

Sayıştay, denetimlerinin sonucunda hazırladığı raporlarla denetlenen kamu idarelerinin gelir, gider ve malları ile bunlara ilişkin hesap ve işlemlerinin kanunlara ve diğer hukuki düzenlemelere uygunluğunu tespit etmek, mali rapor ve tablolarının güvenilirliğine ve doğruluğuna ilişkin görüş bildirmek, mali yönetim ve iç kontrol sistemlerini değerlendirmekle sorumludur.

DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI

Denetimlerin dayanağı; 6085 sayılı Sayıştay Kanunu, genel kabul görmüş uluslararası denetim standartları, Sayıştay ikincil mevzuatı ve denetim rehberleridir.

Denetimler, kamu idaresinin hesap ve işlemlerinin kanunlara ve diğer hukuki düzenlemelere

uygunluğunu tespit etmek ve mali rapor ve tablolarının kamu idaresinin tüm faaliyet ve işlemlerinin sonucunu doğru ve güvenilir olarak yansıttığına ilişkin makul güvence elde etmek ve mali yönetim ve iç kontrol sistemlerini değerlendirmek amacıyla yürütülmüştür.

Kamu idaresinin mali tabloları ile bunları oluşturan hesap ve işlemlerinin doğruluğu, güvenilirliği ve uygunluğuna ilişkin denetim kanıtı elde etmek üzere yürütülen denetimler; uygun denetim prosedürleri ve tekniklerinin uygulanması ile risk değerlendirmesi yöntemiyle gerçekleştirilmiştir. Risk değerlendirmesi sırasında, uygulanacak denetim prosedürünün belirlenmesine esas olmak üzere, mali tabloların üretildiği mali yönetim ve iç kontrol sistemleri de değerlendirilmiştir.

Denetimin kapsamını, kamu idaresinin mali rapor ve tabloları ile gelir, gider ve mallarına ilişkin tüm mali faaliyet, karar ve işlemleri ve bunlara ilişkin kayıt, defter, bilgi, belge ve verileri (elektronik olanlar dâhil) ile mali yönetim ve iç kontrol sistemleri oluşturmaktadır.

Bu hususlarla ilgili denetim sonucunda denetim görüşü oluşturmak üzere yeterli ve uygun denetim kanıtı elde edilmiştir.

DENETİM GÖRÜŞÜNÜN DAYANAKLARI

BULGU 1:

104 Proje Özel Hesabının Fiili Durumu Yansıtması

104 Proje Özel Hesabında kayıtlı tutar ile yürütülen projelere ilişkin banka bakiyelerinin birbirine eşit olmadığı görülmüştür.

Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliğinin 23, 24, 25'inci maddelerinde 104 Proje Özel Hesabının nasıl kullanılacağı ayrıntılı biçimde açıklanmıştır. Mezkur Yönetmelikteki hükümlerde belirtildiği üzere yürütülen projelere ilişkin banka bakiyeleri ile 104 Proje Özel Hesabında kayıtlı tutarların birbirine eşit olması gerekmektedir. 31.12.2013 tarihi itibarıyla kurum mizanında 104 Proje Özel Hesabında kayıtlı tutar 13.976.479,66 TL, banka bakiyesi 6.720.427,98 TL, aradaki fark ise (13.976.479,66 TL - 6.720.427,98 TL =) 7.256.051,68 TL'dir. 104 Proje Özel Hesabının banka bakiyesine uymaması nedeniyle mali tablolarda 7.256.051,68 TL hataya neden olmaktadır.

Kamu idaresi cevabında: Denetim Raporu doğrultusunda 31.12.2013 tarihli banka bilgileri ile muhasebe kayıtlarında yer alan bakiye bilgileri karşılaştırılmış ve aradaki farklar için düzeltme kayıtları yapılmıştır.

Sonuç olarak: Kamu idaresi cevabında, bulguda tespit edilen hususlara ilişkin olarak düzeltme kayıtlarının yapıldığı belirtilmiştir. Kamu idaresi tarafından yapılan veya yapılacak düzeltmeler 2013 yılı mali tablolarını etkilememektedir. Bulguda ayrıntısı belirtildiği üzere, 104 Proje Özel Hesabının banka bakiyesine uymaması mali tablolarda 7.256.051,68 TL hataya neden olmaktadır.

BULGU 2:

Takipli Alacakların İzlenmemesi

Takipli alacak haline gelmiş olan taşınmaz kira bedelleri ile elektrik/su/doğalgaz/sıcak su/ısınma bedellerinin 121 Gelirlerden Takipli Alacaklar Hesabında izlenmediği görülmüştür.

Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliğinin 54 ve 55'inci maddelerinde 121 Gelirlerden Takipli Alacaklar hesabının niteliği ve hesaba ilişkin işlemler ayrıntılı şekilde açıklanmıştır. 121 Gelirlerden Takipli Alacaklar Hesabı; mevzuatı gereğince tahakkuk ettirilen vergi gelirleri, teşebbüs ve mülkiyet gelirleri, diğer gelirler ve sermaye gelirlerinden

ortaya çıkan alacaklardan takibe alınan tutarlar ile bunlardan yapılan tahsilat, tecil ve terkinlerin izlenmesi için kullanılmaktadır.

Yapılan incelemede 121 Gelirlerden Takipli Alacaklar Hesabının çalıştırılmadığı tespit edilmiştir. Alacaklardan takibe alınan tutarlar ile bunlardan yapılan tahsilat, tecil ve terkinlerin izlenmesi için kullanılan 121 Gelirlerden Takipli Alacaklar Hesabının çalıştırılmaması takipli alacakların izlenmesinde merkezi yönetim muhasebe yönetmeliğine uygun hareket edilmediğini göstermektedir.

31.12.2013 tarihi itibarıyla takipli alacak haline gelmiş olan 4.096.751,32 TL'nin 121 Gelirlerden Takipli Alacaklar Hesabında izlenmesi gerekmektedir. Takipli alacak haline gelmiş olan alacakların 121 Gelirlerden Alacaklar Hesabında izlenmemesi nedeniyle mali tablolarda 4.096.751,32 TL'lik hataya neden olunmaktadır.

Kamu idaresi cevabında: 2547 sayılı Kanunun 55inci maddesi taşınmaz kira bedellerini ve buna ilişkin işlemleri gelir kaynakları arasında saymaktadır. Üniversitemiz taşınmazlarına ilişkin kira kontratları üzerinden gelir tahakkuku işlemlerinin takip edilmesi için çalışma başlatılmıştır.

Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği'nin 51, 52 ve 53üncü maddeleri gereği 120 Gelirlerden Alacaklar Hesabı kullanılmaktadır. Tahakkuku verilen ancak vadesinde tahsilatı sağlanamayan alacakların anılan Yönetmeliğin 53üncü maddesi 5inci fıkrasında yer alan “Gelirlerden alacaklar hesabında kayıtlı tutarlardan ilgili servislerce, takibe sevk edilen alacak tutarları bu hesaba alacak, 121-Gelirlerden Takipli Alacaklar Hesabına borç kaydedilir.” hükmü gereği 121 Gelirlerden Takipli Alacaklar Hesabı kullanılması gerekliliği açıktır. Sayıştay Raporu doğrultusunda gelir tahakkuku verilerek tahsili gerçekleşmeyen gelirlerin, ilgili hesaplarda izlenmesi için gerekli önlemler alınmıştır.

Sonuç olarak: Kamu idaresi cevabında, bulguda tespit edilen hususlara ilişkin olarak gerekli önlemlerin alındığı belirtilmiştir. Bulguda ayrıntısı belirtildiği üzere, takipli alacak haline gelmiş olan alacakların 121 Gelirlerden Alacaklar Hesabında izlenmemesi nedeniyle mali tablolarda 4.096.751,32 TL hataya neden olunmuştur.

Öneri:

121 Gelirlerden Takipli Alacaklar Hesabının çalıştırılmasında gereken dikkat ve özen gösterilerek, alacaklardan takibe alınan tutarlar ile bunlardan yapılan tahsilat, tecil ve

terkinlerin izlenmesi için 121 Gelirlerden Takipli Alacaklar Hesabının çalıştırılması gerekmektedir.

BULGU 3:

250 Arazi ve Arsalar Hesabının Fiili Durumu Yansıtması

Kurum arsa ve arazilerine ilişkin olarak yapılan incelemede; kurum arsa ve arazileri ile ilgili envanter çalışmasının yapılmadığı bunun sonucunda da kurum arsa ve arazilerinin kurum mizanında tam olarak yer almadığı tespit edilmiştir.

Konuya ilişkin olarak Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliğinin 171 ve 172'nci maddelerinde 250 Arazi Ve Arsalar Hesabının kamu idarelerine ait her türlü arazi ve arsalarının izlenmesi için kullanılacağı ve nasıl çalıştırılacağı ayrıntılı şekilde açıklanmıştır.

02.10.2006 tarih ve 26307 sayılı Resmi Gazete yayımlanarak yürürlüğe giren, Kamu İdarelerine Ait Taşınmazların Kaydına İlişkin Yönetmeliğin 5, 6 ve 7'nci maddelerinde taşınmazların kayıt ve kontrol işlemleri, taşınmaz kayıt ve kontrol işlemleriyle ilgili görev, yetki ve sorumluluklar ile kayıt şekilleri izah edilmiştir.

Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliğinin “Temel Kavramlar” başlıklı 5'inci maddesinde: “Genel yönetim muhasebesi, muhasebe ilke ve kurallarının dayanağını oluşturan ve aşağıda belirtilen kavramlara göre yürütülür:

g) Tam açıklama: Mali tablolar, bu tablolardan yararlanacak olanların doğru karar vermelerine yardımcı olacak ölçüde yeterli, açık ve anlaşılır şekilde düzenlenir.” Denilmektedir.

Buna göre, muhasebe kayıtlarının, tam açıklama ilkesine uygun olarak, Kurum hesap planında belirtilen uygun hesaplar/ekonomik kodlar kullanılmak suretiyle gerçekleştirilmesi gerekmektedir.

Kurum mali tablolarında kurum arsa ve arazilerine ilişkin olarak 250 Arazi ve Arsalar hesabında 1.439.424,15 TL gözükmektedir. Kurum arazi ve arsalarına ilişkin envanter yapılmaması ve icmal cetvelinin düzenlenmemesi sonucu kurum mizanında kayıtlı tutar ile kurumun sahip olduğu arazi ve arsalar arasında bağlantı kurulamamaktadır.

Kamu idaresi cevabında: 02.10.2006 tarih ve 26307 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanarak yürürlüğe giren, Kamu İdarelerine Ait Taşınmazların Kaydına İlişkin

Yönetmelik hükümleri çerçevesinde Üniversitemiz mülkiyetinde, yönetiminde ve kullanımında bulunan taşınmazların tespiti, imar durumunun tespiti ve muhasebe kayıtları vb işlemlerin yürütülmesini teminen çalışmalar aynı yıl başlatılmıştır.

Ancak, tüm kamu kurum ve kuruluşlarında karşı karşıya kalınan envanter bilgilerinin sağlıklı olmaması, belediyelerin imarla ilgili çalışmalarının netleşmemesi, devam eden irtifak işlemlerinin sonuçlanmaması ve değer tespitlerinin yapılmamış olması gibi sorunlar, Üniversitemiz tarafından yürütülen çalışmalar esnasında da karşımıza çıkmış ve çalışmalar kesintiye uğramıştır.

5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi Kanunun yürürlüğe girdiği andan itibaren öncelikli konular arasında yer alan taşınmazların kaydı ve muhasebeleştirilmesi konusunda ne yazık ki uygulamanın ne şekilde yapılacağı ilişkin belirsizlikler nedeniyle çözümü zaman alacak bir tablo ile karşı karşıya kalınmıştır.

Bu bulgu 2012 yılı denetim raporunda da konu edilmiş olup 08.11.2012 tarih ve 5615 sayılı Rektörlük Makamının oluru ile oluşturulan komisyon tarafından taşınmazların sayı ve nitelikleri itibarıyla tespiti ve değer takdiri yapılarak muhasebe kayıtlarına aktarılması için çalışmalar başlatılmıştır.

Bu çalışmalar kapsamında Üniversitemize ait 250 mizanında bulunan arsa ve araziler ile 252 mizanında bulunan bina envanteri çalışması yapılmış ve icmal cetveli düzenlenmiştir. Üniversitemiz envanterindeki taşınmazların kıymet takdirinin yapılması maksadıyla kıymet takdir komisyonu kurulmuş olup değerlendirme çalışmalarına devam edilmektedir. İcmal cetvelinin değerlendirme işlemleri neticelenmesini müteakip kurum mizanında kayıtlı tutar ile kurumun sahip olduğu arazi ve arsalar arasında bağlantı kurulacak ve alacak ile borç artığı gibi değerler güncel ve doğru bir değer olarak hesaplanabilecektir.

Üniversitemiz tarafından hizmet alımı yönetimi ile Coğrafi Bilgi Sistemine dayalı (CIS) bir otomasyon programı geliştirilmektedir. Bu programa yukarıda bahsedilen envanter yüklenmiş ve hangi taşınmazın harita üzerinde nerede olduğu, arsalarındaki mülkiyet hakları büyüklüğü gibi bilgiler sisteme tanıtılmıştır. Bu yöndeki çalışmalarımız en kısa sürede tamamlanacaktır.

Sonuç olarak: Kamu idaresi cevabında, bulguda tespit edilen hususun 2012 denetim raporunda da konu edildiği, kurum arazi ve arsalarının icmal cetvelinin hazırlandığı, kıymet takdir komisyonunun kurulduğu ve değerlendirme çalışmalarına devam edildiği, çalışmaların kısa sürede tamamlanacağı belirtilmiştir.

Kurum arazi ve arsalarına ilişkin çalışmaların tamamlanmaması nedeniyle kurum mizanında kayıtlı tutar ile kurumun sahip olduğu arazi ve arsalar arasında bağlantı kurulamamaktadır.

Öneri:

Kuruma ait arsa ve arazilerin envanteri çıkarılarak icmal cetveli düzenlenmeli ve tespit edilen değer kurum mizanında 250 Arsa ve Araziler Hesabında izlenmelidir.

BULGU 4:

252 Binalar Hesabının Gerçeği Yansıtması

Kurum taşınmazlarına ilişkin olarak yapılan incelemede; kurum binaları ile ilgili envanter çalışmasının yapılmadığı bunun sonucunda da kurum binalarının kurum mizanında tam olarak yer almadığı tespit edilmiştir.

Konuya ilişkin olarak Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliğinin 175 ve 176'ncı maddelerinde hesabının niteliği ve hesaba ilişkin işlemler ayrıntılı şekilde açıklanmıştır. 252 Binalar Hesabı, kamu idarelerine ait her türlü binalar ile bunların bütünüleyici parçaları ve eklentilerinin izlenmesi için kullanılmaktadır.

02.10.2006 tarih ve 26307 sayılı Resmi Gazete yayımlanarak yürürlüğe giren, Kamu İdarelerine Ait Taşınmazların Kaydına İlişkin Yönetmeliğin ilgili maddelerinde kurum taşınmazlarının nasıl kaydedileceği açıklanmıştır.

Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliğinin “Temel Kavramlar” başlıklı 5'inci maddesinde: “Genel yönetim muhasebesi, muhasebe ilke ve kurallarının dayanağını oluşturan ve aşağıda belirtilen kavramlara göre yürütülür:

g) Tam açıklama: Mali tablolar, bu tablolardan yararlanacak olanların doğru karar vermelerine yardımcı olacak ölçüde yeterli, açık ve anlaşılır şekilde düzenlenir.” Denilmektedir.

Buna göre, muhasebe kayıtlarının, tam açıklama ilkesine uygun olarak, Kurum hesap planında belirtilen uygun hesaplar/ekonomik kodlar kullanılmak suretiyle gerçekleştirilmesi gerekmektedir

Mizanda 252 Binalar hesabının borç artığı tutarı 1.358.617,86 TL'dir. Mizanında yer alan bu değer kuruma ait binaların gerçek durumunu yansıtmamaktadır. Bu nedenle binaların envanteri yapılarak tümünün mizanda yer alması sağlanmalıdır. Kurum binalarına ilişkin

envanter yapılmaması ve icmal cetvelinin düzenlenmemesi sonucu kurum mizanında kayıtlı tutar ile kurumun sahip olduğu binalar arasında bağlantı kurulamamaktadır.

Kamu idaresi cevabında: Üniversitemiz envanterindeki taşınmazların kıymet takdirinin yapılması maksadıyla 08.11.2012 tarih ve 5615 sayılı Rektörlük Makamı oluru ile oluşturulan kıymet takdir komisyonu tarafından taşınmazların sayı ve nitelikleri itibarıyla tespiti ve değer takdiri yapılarak muhasebe kayıtlarına aktarılması için çalışmalar başlatılmıştır.

Bu çalışmalar kapsamında Üniversitemize ait 252 mizanında bulunan bina envanteri çalışması yapılmış ve icmal cetveli düzenlenmiştir. Üniversitemiz envanterindeki taşınmazların kıymet takdirinin yapılması maksadıyla kıymet takdir komisyonu kurulmuş olup değerlendirme çalışmalarına devam etmektedir. İcmal cetvelinin değerlendirme işlemleri neticelenmesini müteakip kurum mizanında kayıtlı tutar ile kurumun sahip binalar arasında bağlantı kurulacak ve alacak ile borç artığı gibi değerler güncel ve doğru bir değer olarak hesaplanabilecektir. Bulgu doğrultusunda söz konusu çalışmaların en kısa sürede tamamlanması için ilgili birimler uyarılmıştır.

Sonuç olarak: Kamu idaresi cevabında, binaların icmal cetvelinin hazırlandığı, kıymet takdir komisyonunun kurulduğu ve değerlendirme çalışmalarına devam edildiği, çalışmaların kısa sürede tamamlanacağı belirtilmiştir.

Kurum binalarına ilişkin çalışmaların tamamlanmaması nedeniyle kurum mizanında kayıtlı tutar ile kurumun sahip olduğu binalar arasında bağlantı kurulamamaktadır.

Öneri:

Kuruma ait binaların envanteri çıkarılarak icmal cetveli düzenlenmeli ve tespit edilen değer kurum mizanında 252 Binalar Hesabında izlenmelidir.

BULGU 5:

Bina Yapım İşinin Maddi Duran Varlıklar Hesap Grubunda İzlenmemesi

Bina yapım işinin maddi duran varlıklar hesap grubunda izlenmeyip doğrudan gider kaydı yapılarak muhasebeleştirildiği tespit edilmiştir.

Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliğinin “Temel Kavramlar” başlıklı 5'inci maddesinde: “Genel yönetim muhasebesi, muhasebe ilke ve kurallarının dayanağını oluşturan ve aşağıda belirtilen kavramlara göre yürütülür:

g) Tam açıklama: Mali tablolar, bu tablolardan yararlanacak olanların doğru karar vermelerine yardımcı olacak ölçüde yeterli, açık ve anlaşılır şekilde düzenlenir.” Denilmektedir.

Buna göre, muhasebe kayıtlarının, tam açıklama ilkesine uygun olarak, Kurum hesap planında belirtilen uygun hesaplar/ekonomik kodlar kullanılmak suretiyle gerçekleştirilmesi gerekmektedir.

Maddi duran varlıklar hesap grubu, kamu idarelerince faaliyetlerinde kullanılmak üzere edinilen ve tahmini yararlanma süresi bir yıldan fazla olan fiziki varlıklar ile bunların birikmiş amortismanlarının izlenmesi için kullanılır. Edinilen maddi duran varlıklar, maliyet bedeli ile hesaplara alınır. Maliyet bedeline varlıkların elde edilmesinde faiz hariç yapılan her türlü gider ilave edilir. 252-Binalar hesabı, kamu idarelerine ait her türlü binalar ile bunların bütünüleyici parçaları ve eklentilerinin izlenmesi için kullanılır. 258-Yapılmakta olan yatırımlar hesabı; kamu idarelerine ait yapımı süren maddi duran varlıklar için yapılan her türlü madde ve malzeme ile işçilik ve genel giderlerin, geçici ve kesin kabul usulüne tabi olan hâllerde geçici kabulün yapıldığını gösteren tutanağın idarece onaylandığı tarihte, diğer hâllerde işin fiilen tamamlandığını gösteren belgenin düzenlendiği tarihte, ilgili maddi duran varlık hesabına aktarılmaya kadar izlenmesi için kullanılır. 258-Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabında izlenip geçici kabulü yapılan işler 252-Binalar Hesabına aktarılmalıdır. 252 ve 258 nolu hesaplara kayıtların nasıl yapılacağı merkezi yönetim muhasebe yönetmeliğinde ayrıntılı biçimde düzenlenmiştir. Bina yapım işleri maddi duran varlıklar hesap grubunda izlenmelidir. Yapım işinin ilgili hesaplarda izlemeyip doğrudan gider kaydı yapılması mali tabloların doğru ve güvenilir veri üretmesini engellemektedir.

Yapılan incelemede 2013 yılında, Hukuk Fakültesi Yeni Bina İnşaatı Yapım İşine 13.419.808,17 TL, Elektrik Elektronik Mühendisliği Bölümü Ek Binası Yapım İşine 329.248,74 TL, Erişkin Hastanesi Acil Servis Yapım İşine 14.561.780,36 TL tutarında olmak üzere toplam(13.419.808,17 TL+329.248,74 TL+14.561.780,36 TL=)28.310.837,27 TL ödemenin maddi duran varlıklar hesap grubunda izlenmeyip doğrudan gider kaydı yapılarak muhasebeleştirildiği görülmüştür. Doğrudan gider kaydı yapılması sonucu mali tablolarda bu tutar kadar hataya neden olunmuştur.

Kamu idaresi cevabında: Denetim raporu doğrultusunda bulgu konusu yevmiye kayıtları düzeltilmiştir.

Sonuç olarak: Kamu idaresi cevabında, bulguda tespit edilen hususlara ilişkin olarak düzeltme kayıtlarının yapıldığı belirtilmiştir. Kamu idaresi tarafından yapılan veyahut yapılacak düzeltmeler 2013 yılı mali tablolarını etkilememektedir.

Yapım işinin ilgili hesaplarda izlemeyip doğrudan gider kaydı yapılması mali tabloların doğru ve güvenilir veri üretmesini engellemektedir. Bina yapım işinin maddi duran varlıklar hesap grubunda izlenmeyip doğrudan gider kaydı yapılarak muhasebeleştirilmesi sonucu mali tablolarda 28.310.837,27 TL hataya neden olunmuştur.

BULGU 7:

Geçici Kabulü Yapılan Binaların 252 Binalar Hesabına Aktarılmaması

Kurum bünyesinde gerçekleştirilen binaların geçici kabulleri 2013 ve önceki yıllarda yapılmasına rağmen söz konusu hizmet binalarının 31.12.2013 tarihine kadar 252-Binalar Hesabına aktarılmayıp 258 Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabında izlenmeye devam edildiği tespit edilmiştir.

Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği'nin "Hesabın Niteliği" başlıklı 187'nci maddesinde, 258-Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabı'nın; kamu idarelerine ait yapımı süren maddi duran varlıklar için yapılan her türlü madde ve malzeme ile işçilik ve genel giderlerin, geçici ve kesin kabul usulüne tabi olan hâllerde geçici kabulün yapıldığını gösteren tutanağın idarece onaylandığı tarihte, diğer hâllerde işin fiilen tamamlandığını gösteren belgenin düzenlendiği tarihte, ilgili maddi duran varlık hesabına aktarılincaya kadar izlenmesi için kullanılacağı ifade edilmiştir.

Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği'nin "Hesabın işleyişi" başlıklı 188'inci maddesinin (b) bendinde ise, "Tamamlanıp geçici kabulü yapılan işlere ilişkin tutarlar 258-Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabına alacak, ilgili maddi duran varlık hesabına borç kaydedilir." denilmek suretiyle, geçici kabulü yapılan işlere ilişkin tutarların ilgili duran varlık hesabına aktarılması gerektiği hüküm altına alınmıştır.

Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliğinin “Temel Kavramlar” başlıklı 5'inci maddesinde: "Genel yönetim muhasebesi, muhasebe ilke ve kurallarının dayanağını oluşturan ve aşağıda belirtilen kavramlara göre yürütülür:

g) Tam açıklama: Mali tablolar, bu tablolardan yararlanacak olanların doğru karar vermelerine yardımcı olacak ölçüde yeterli, açık ve anlaşılır şekilde düzenlenir.” Denilmektedir.

Buna göre, muhasebe kayıtlarının, tam açıklama ilkesine uygun olarak, Kurum hesap planında belirtilen uygun hesaplar/ekonomik kodlar kullanılmak suretiyle gerçekleştirilmesi gerekmektedir.

Kurum mizanında 258 Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabının bakiyesi 184.457.522,15 TL, 252 Binalar Hesabın bakiyesi ise 1.358.617,86 TL'dir. 258-Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabının bakiyesi 2011 yılından beri aynıdır. 258 Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabında izlenen yatırımlardan geçici kabulleri yapılanlar 252 Binalar Hesabına aktarılmamaktadır. 258 nolu hesaba 2012 ve 2013 yıllarında herhangi bir kayıt yapılmamıştır. 252 Binalar hesabında yer alan tutar değişmemekte olup 2008 yılından beri aynıdır.

Geçici kabulü yapıp 258-Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabında izlenen yapım işlerine ilişkin toplam 184.457.522,15 TL tutarındaki ödemenin 252-Binalar Hesabına aktarılmaması sonucu mali tablolarda bu tutar kadar hataya neden olunmuştur.

Kamu idaresi cevabında: 2011 yılından 2013 yılı sonunu kadar yapılmış olan kesin ve geçici kabuller incelenmiş olup, Başkanlığınız 2013 Denetim Raporu içeriği 4 üncü bulguda belirtildiği üzere Üniversitemiz taşınmazlarının mali tablolara aktarılma işleminin tamamlanamadığı belirtilmiştir. Bulgu içeriğinde belirtilen tutarların mevcut binaların yenileme, tadilat, ek bina gibi değer artırıcı harcamalara ilişkin tutarlardan oluştuğu tespit edilmiştir. Taşınmazlarımızın değer tespit çalışmaları henüz sonuçlandırılmadığından binalarımızın değerleri muhasebe kayıtlarına dahil edilememiştir. Bu nedenle geçici kabul işlemlerinin sonucu yapılan harcamaların 252 Binalar hesabına kaydının yapılması Üniversitemiz taşınmazları arasında yer alan binalarımızın gerçek değerleri ile bir ilişkisi kurulamayacağı gibi kayıtların doğruluğu da söz konusu olamayacağı düşünülmektedir. Mevcut binalarımızın değer tespitinin ardından mali tablolara aktarılmak üzere muhasebeleştirilmesini takip eden dönem içerisinde değer artırıcı harcamalar ile ilişkisinin kurulması halinde daha sağlıklı bir kayıt ortamının sağlanacağı kanısındayız. Yeni bir bina yapım işine ait geçici kabulün gerçekleşmesi halinde ilgili muhasebe kayıtları verilebilecektir.

Bu nedenle; Taşınmazların değer tespit çalışmaları yapıldığı tarih itibariyle değer artırıcı harcamalar da dahil olmak üzere tespit edileceği göz önüne alındığında kayıtlar üzerinde bir düzeltme yapılamamıştır. Mali tablolara intikali sonrası değer artırıcı harcamalar ile ilişkisi kurulabilecektir.

Sonuç olarak: Kamu idaresi cevabında, taşınmazların değer tespitine ilişkin çalışmaların devam etmesi nedeniyle kayıtlar üzerinde düzeltme yapılamadığı belirtilmiştir.

Geçici kabulü yapıp 258-Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabında izlenen toplam 184.457.522,15 TL'nin 252-Binalar Hesabına aktarılmaması sonucu mali tablolarda bu tutar kadar hataya neden olunmuştur.

BULGU 8:

Elden Çıkarılacak Maddi Duran Varlıklardan Kayıtlardan Çıkarılanlar İçin Ayrılmış Olan Amortisman Tutarının Düşülmemesi

Elden çıkarılacak maddi duran varlıklardan kayıtlardan çıkarılanlar için ayrılmış olan amortisman tutarının düşülmediği tespit edilmiştir.

Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliğinin 218'inci ve 219'uncu maddesinde: Birikmiş amortismanlar hesabının diğer duran varlıklar hesap grubunda yer alan hesaplarda kayıtlı amortismanla tabi duran varlıklar için ayrılmış olan amortisman tutarlarını izlemek için kullanılacağı ve hesabın işleyişi açıklanmıştır.

Hurdaya ayrılan malların satışı olması veya elden çıkarılması halinde 299 Birikmiş Amortismanlar Hesabı borçlu çalıştırılmalıdır. 299 Birikmiş Amortismanlar Hesabının borçlu çalıştırılmaması hesabın giderek artmasına neden olmaktadır. 2013 yılı mizanı incelendiğinde 294 Elden Çıkarılacak Stoklar Ve Maddi Duran Varlıklar Hesabının 760.909,34 TL, 299 Birikmiş Amortisman Hesabının ise 2.373.374,05 TL olduğu görülmüştür. Bu durum, elden çıkarılacak maddi duran varlıklardan kayıtlardan çıkarılanların ayrılmış olan amortisman tutarı (2.373.374,05 TL-760.909,34 TL=)1.612.464,71 TL'nin düşülmediğini göstermektedir. Elden çıkarılacak maddi duran varlıklardan kayıtlardan çıkarılanlar için ayrılmış olan amortisman tutarının düşülmemesi mali tablolarda 1.612.464,71 TL tutarında hataya neden olmaktadır.

Kamu idaresi cevabında: Elden çıkarılacak maddi duran varlıklardan kayıtlardan çıkarılanlar için ayrılmış olan amortisman tutarının 2013 yılında KBS otomasyonuna

geçilmeden önce, Üniversitemiz tarafından kullanılan Taşınır Mal Otomasyonunda düşülmediği ve muhasebe kayıt hataları olduğu tespit edilmiş olup Denetim Raporu doğrultusunda ilgili düzeltmeler yapılmıştır.

Sonuç olarak: Kamu idaresi cevabında, denetim raporu doğrultusunda ilgili düzeltmelerin yapıldığı belirtilmiştir. Kamu idaresi tarafından yapılan veyahut yapılacak düzeltmeler 2013 yılı mali tablolarını etkilememektedir. Bulguda ayrıntısı belirtildiği üzere, elden çıkarılacak maddi duran varlıklardan kayıtlardan çıkarılanlar için ayrılmış olan amortisman tutarının düşülmemesi mali tablolarda 1.612.464,71 TL hataya neden olmuştur.

Öneri:

Elden çıkarılacak maddi duran varlıklardan kayıtlardan çıkarılanlar için ayrılmış olan amortisman tutarı düşülmelidir.

BULGU 9:

BAP Hesaplarında Denkliğin Olmaması ve Bap Nitelikli Olmayan Kayıtların Banka Hesabında Yer Alması Nedeni ile BAP Nakit Mevcudunu, Bilimsel Araştırma Projelerine Aktarılan Tutarlar Hesabında Tagem Tutarlarının Yer Alması Nedeni ile Bap Projelerine Aktarılan Tutarları Direkt Olarak Göstermemesi

Bap nakit hesabında, Bap haricinde Tagem ve YÖK Öğretim Üyesi Yetiştirme Programı Desteklerine ait nakit mevcudunun da yer alması nedeni ile Bap banka mevcudunu, Bilimsel Araştırma Projelerine Aktarılan Tutarlar Hesabında Tagem tutarlarının yer alması nedeni ile de anılan hesabın Bap projelerine aktarılan tutarlarını direkt olarak göstermediği,

Anılan durum dikkate alınarak mevcut ve kaynak değerlendirmesi yapıldığında borç alacak kayıtlarına ait bakiyeler arasındaki denkliğin olmadığı,

Görölmüştür.

102.8.3.0.0 ekonomik kodlu Bap Özel Hesaplarına İlişkin Banka Hesabının borç bakiyesinin 21.873.139,21 TL, (Bu tutarın 12.195.888,68 TL si Bap, 9.109.074,71 TL si YÖK Öğretim Üyesi Yetiştirme Programı Destekleri arta kalan 568.175,58 TL si Tagem Kaynaklı)

162.1.1.7.0 ekonomik kodlu Bilimsel Araştırma Projelerinden Verilen Personel Avansları Hesabının borç bakiyesinin 309.995,27 TL,

162.1.1.8.0 ekonomik kodlu Bilimsel Araştırma Projelerinden Verilen İş Avansları Hesabının borç bakiyesinin 832.697,21 TL,

164.10.99.0.0 ekonomik kodlu Diğer Çeşitli Akreditifler Hesabının borç bakiyesinin 4.247.234,00 TL,

Olmak üzere banka hesabında anılan husus ta dikkate alınarak mevcut bakiye tutarın 27.260.065,59 TL olmasına karşılık,

333.20.0.0.0 ekonomik kodlu Bilimsel Araştırma Projelerine Aktarılan Tutarlar emanet hesabına ait alacak bakiyesinin (Tagem kaynaklı 568.175,58 TL Dahil) 17.941.544,26 TL,

800.4.5.1.10 ekonomik kodlu YÖK Öğretim Üyesi Yetiştirme Programı Destekleri hesabına ait alacak bakiyesinin 9.109.074,71 TL,

Olmak üzere toplam alacak bakiyesinin 27.050.618,97 TL olduğu görülmektedir.

Sonuç itibariyle 209.446,72 TL tutarında mevcut hesaplarındaki borç kaydına karşılık, emanet ve gelir hesaplarında alacak kaydının olmaması nedeni ile anılan denkliğin olmadığı anlaşılmaktadır.

Kamu idaresi cevabında: Bilimsel Araştırma Projelerinin nakit mevcutları muhasebe kayıtlarında 102- Banka Hesabının 08.03 hesap detay kodunda izlenmektedir. Diğer projelerin (Mevlana, Farabi) ayrı banka hesap detay kodlarının bulunmasına rağmen TAGEM ve YÖK Öğretim Üyesi Yetiştirme Programı desteklerine ait nakit mevcutlarının izlenmesine ilişkin bir detay kodunun bulunmaması nedeniyle Bilimsel Araştırma Projeleri için belirlenen banka hesabı kullanılmaktadır. Bu da BAP hesaplarında karışıklığa sebep olmakta, kendine has banka hesap detay kodu olmayan program veya projelerin nakit mevcutlarının ayrıştırılmasında zorluklar yaratmaktadır.

Maliye Bakanlığı Muhasebat Genel Müdürlüğü'nden ayrı kod talebinde bulunulmuş ancak; herhangi bir kod tanımlanması gerçekleşmemiştir. Muhasebe işlemleri açısından oluşan bulgu içeriğini önlemek amacıyla Maliye Bakanlığı nezdinde çalışma başlatılmıştır.

Sonuç olarak: Kamu idaresi cevabında, TAGEM ve YÖK Öğretim Üyesi Yetiştirme Programı desteklerine ait nakit mevcutlarının izlenmesine ilişkin bir detay kodunun bulunmaması nedeniyle Bilimsel Araştırma Projeleri için belirlenen banka hesabı kullanılmakta olduğu belirtilmiştir.

Bulguda iki husus ele alınmıştır, birinci husus, Bilimsel Araştırma Projelerine Aktarılan Tutarlar Hesabında Tagem tutarların yer alması nedeni ile bap projelerine aktarılan tutarları direkt olarak göstermemesi, ikinci husus ise BAP hesaplarında denkliğin olmamasıdır. Birinci hususa ilişkin yapılan çalışmalar izlenecektir. İkinci husus olan BAP hesaplarında denkliğin olmaması ise mali tablolarda 209.446,72 TL hataya neden olmuştur.

BULGU 10:

SAN-TEZ Hesaplarında Denkliğin Olmaması

San-Tez nakit ve avansların borç bakiyeleri ile San. ve Tic. Bak. Sanayi Tezleri Pro. Des. Akt. Tutarlara ait emanet hesabının alacak bakiyeleri arasındaki denkliğin olmadığı görülmüştür.

102.8.2.0.0 ekonomik kodlu San-Tez Özel Hesaplarına İlişkin Banka Hesabının borç bakiyesinin 2.247.567,00 TL,

162.1.1.5.0 ekonomik kodlu San-Tez Projelerinden Verilen Personel Avansları Hesabının borç bakiyesinin 58.528,45 TL,

162.1.1.6.0 ekonomik kodlu San-Tez Projelerinden Verilen İş Avansları Hesabının borç bakiyesinin 10.950,00 TL,

Olmak üzere toplam San-Tez karakterli mevcut tutarın 2.317.045,45 TL olmasına karşılık, 333.19.0.0.0 ekonomik kodlu San. ve Tic. Bak. Sanayi Tezleri Pro. Des. Akt. Tutarlar emanet hesabına ait alacak bakiyesinin 2.068.317,58 TL olduğu görülmektedir.

Sonuç itibarıyla 248.727,87 TL tutarında mevcut hesaplarındaki borç kaydına karşılık, emanet hesabında alacak kaydının olmaması nedeni ile anılan denkliğin olmadığı anlaşılmaktadır.

Kamu idaresi cevabında: Denetim Raporu doğrultusunda San-Tez Hesabına ilişkin düzeltme kayıtlarının yapılması için çalışma başlatılmıştır.

Sonuç olarak: Kamu idaresi cevabında, düzeltme kayıtlarının yapılması için çalışmalara başlandığı bildirilmiştir.

Bulguda ayrıntısı belirtildiği üzere, SAN-TEZ hesaplarında denkliğin sağlanamaması mali tablolarda 248.727,87 TL tutarında hataya neden olmuştur.

Öneri:

Denkliğin olmaması ile ilgili nedenlerinin araştırılıp gerekli muhasebe kayıtlarının yapılmasının sağlanması önerilir.

BULGU 11:

Tübitak Hesaplarında Denkliğin Olmaması

Tübitak nakit, avans ve kredi ile akreditiflerin borç bakiyeleri ile Tübitak kaynaklarından aktarılan tutarlara ait emanet hesabının alacak bakiyeleri arasındaki denkliğin olmadığı görülmüştür.

102.8.1.0.0 ekonomik kodlu Tübitak Özel Hesaplarına İlişkin Banka Hesabının borç bakiyesinin 8.427.458,64 TL,

162.1.1.2.0 ekonomik kodlu Tübitak Kaynaklarından Araştırma Projelerinde Verilen Personel Avansları Hesabının borç bakiyesinin 2.231.404,27 TL,

162.1.1.4.0 ekonomik kodlu Tübitak Kaynaklarından Verilen İş Avansları Hesabının borç bakiyesinin 1.294.066,65 TL,

162.1.2.3.0 ekonomik kodlu Tübitak Kaynaklarından Verilen İş Kredileri Hesabının borç bakiyesinin 20.000,00 TL,

164.10.1.0.0 ekonomik kodlu Tübitak Kaynaklı Akreditifler Hesabının borç bakiyesinin 233.215,81 TL,

Olmak üzere toplam Tübitak karakterli mevcut tutarın 12.206.145,37 TL olmasına karşılık, 333.13.0.0.0 ekonomik kodlu Tübitak Kaynaklarından Aktarılan Tutarlar emanet hesabına ait alacak bakiyesinin 12.390.440,21 TL olduğu görülmektedir.

Sonuç itibariyle 184.294,84 TL tutarında emanet hesabındaki kayda karşılık, mevcut hesaplarında borç kaydının olmaması nedeni ile anılan denkliğin olmadığı anlaşılmaktadır.

Kamu idaresi cevabında: Denetim Raporu doğrultusunda TÜBİTAK hesaplarına ilişkin düzeltme kayıtlarının yapılması için çalışma başlatılmıştır.

Sonuç olarak: Kamu idaresi cevabında, düzeltme kayıtlarının yapılması için çalışmalara başlandığı bildirilmiştir.

Bulguda ayrıntısı belirtildiği üzere, Tübitak hesaplarında denkliğin sağlanamaması mali tablolarda 184.294,84 TL tutarında hataya neden olmuştur.

Öneri:

Denkliğin olmaması ile ilgili nedenlerinin araştırılıp gerekli muhasebe kayıtlarının yapılmasının sağlanması önerilir.

DENETİM GÖRÜŞÜ

Hacettepe Üniversitesi 2013 yılına ilişkin yukarıda belirtilen ve ekte yer alan mali rapor ve tablolarının, “Denetim Görüşünün Dayanakları” bölümünde açıklanan nedenlerden dolayı Taşınmazlar, Hazır Değerler, Araştırma Projeleri hesap alanları hariç tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir bilgi içerdiği kanaatine varılmıştır.

DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMEYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER

BULGU 20:

İç Kontrol Sisteminin Tam Olarak Kurulmaması

Kurumda, iç kontrol sisteminin kurulması, uygulanması, izlenmesi ve geliştirilmesi yönünde, yürürlükteki iç kontrol mevzuatı gereklerinin tam olarak yerine getirilmediği tespit edilmiştir.

5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu'nun "İç Kontrolün Amacı" başlıklı 56'ncı maddesinde: Kamu gelir, gider, varlık ve yükümlülüklerinin etkili, ekonomik ve verimli bir şekilde yönetilmesinin, kamu idarelerinin kanunlara ve diğer düzenlemelere uygun olarak faaliyet göstermesinin, her türlü malî karar ve işlemlerde usulsüzlük ve yolsuzluğun önlenmesinin, karar oluşturmak ve izlemek için düzenli, zamanında ve güvenilir rapor ve bilgi edinilmesinin, varlıkların kötüye kullanılması ve israfını önlemek ve kayıplara karşı korunmasının iç kontrolün amacı olduğu belirtilmektedir.

Gerek 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu gerekse bu kanuna dayanılarak Maliye Bakanlığınca düzenlenen İç Kontrol ve Ön Mali Kontrole İlişkin Usul ve Esaslarda; İç kontrol sistemi ile ilgili yetki ve sorumluluklar tanımlanmıştır. Buna göre, üst yöneticiler, iç kontrol sisteminin kurulması ve gözetilmesinden, harcama yetkilileri, görev ve yetki alanları çerçevesinde, idari ve malî karar ve işlemlere ilişkin olarak iç kontrolün işleyişinden,

Kurum Strateji Geliştirme birimi ise, iç kontrol sisteminin kurulması, standartlarının uygulanması ve geliştirilmesinden, iç kontrol düzenlemeleri ve iç kontrol sistemi işleyişinin (Eylem Planında öngörülen faaliyet ve düzenlemelerin gerçekleşme sonuçlarını) yöneticilerin görüşü, kişi ve/veya idarelerin talep ve şikâyetleri ile iç ve dış denetim sonucunda düzenlenen raporları dikkate alarak en az altı ayda bir olmak üzere düzenli olarak izlenmesi, değerlendirilmesi ve eylem planı formatında üst yöneticiye raporlamasından, sorumludur.

Kurumun İç Kontrol Standartları Uyum Eylem Planının hazırlandığı ancak 2013 yılı sonu itibarıyla eylem planı doğrultusunda yapılması gereken çalışmaların tamamlanmadığı tespit edilmiştir.

Kurumda iç kontrol standartlarının hayata geçirilmemesi sonucu; Kurumda yürütülen/yürütülmesi gereken iç kontrol faaliyetleri iç kontrol standartlarına uygun şekilde

yürütülmemekte, iç kontrol sistemi istenen seviyeye ulaşamayarak 5018 sayılı yasanın “iç kontrolün amacı” başlıklı 56'ncı maddesinde belirtilen amaçları yerine getirememektedir.

Kamu idaresi cevabında: Maliye Bakanlığı tarafından Şubat 2009 tarihinde talep edilen;

- a) İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planı Hazırlama Grubu, (Mart 2009)
- b) İç kontrol Sistemi mevcut durum Raporu, (Temmuz 2009)
- c) İç Kontrol Standartları Uyum Eylem Planı, (Temmuz 2009)
- d) En son Haziran 2011 tarihine kadar tüm standartların hayata geçirilmesi planlanmıştır. Büyük ölçüde diğer kamu kurumlarında da olduğu gibi; uygulama hayata istenildiği şekilde geçirilememiştir.

Uygulamada yaşanan sıkıntılar çerçevesinde Maliye Bakanlığı Bütçe ve Mali Kontrol Genel Müdürlüğü'nce hazırlık çalışmalarında kullanılmak üzere Kamu İç Kontrol Rehberi ve 02.12.2013 tarih ve 10775 sayılı yeni yönlendirmeleri içeren yazısı yayımlanmıştır. Bu belgeler ışığında Üniversitemiz 2009 yılında hazırlanmış olan İç Kontrol Eylem Planı revize çalışmaları başlatılmış, 2014 yılı sonuna kadar uygulamaya konulması planlanmıştır.

Diğer taraftan Üniversitemiz Stratejik Planında 2015 yılı sonuna kadar iç kontrol sisteminin uygulamada önemli bir yer edinmesi gerekliliğine de yer verilmiştir.

Sonuç olarak: Kamu idaresi cevabında, iç kontrol sisteminin tam olarak kurulması için gerekli çalışmaların yapılacağı belirtilmektedir.

Hacettepe Üniversitesi, kamu idaresi olarak 5018 sayılı Kanun ve bu Kanunla getirilen düzenlemelere uymak ve gereğini yerine getirmekle yükümlü olup, mevzuat hükümlerinin öngördüğü biçimde Kamu İç Kontrol Standartları Uyum Eylem Planını revize ederek uygulanmasına yönelik yeni bir takvim belirlemeli ve eylem planı doğrultusunda yapılması gereken çalışmalara başlayarak kısa zamanda tamamlamalıdır.

EKLER**EK-1: KAMU İDARESİ MALİ TABLOLARI**

HACETTEPE ÜNİVERSİTESİ 2013 YILI BİLANÇOSU							
AKTİF	1	10	100	KASA HESABI			912,69
AKTİF	1	10	102	BANKA HESABI			34.395.667,22
AKTİF	1	10	103	VERİLEN ÇEKLER VE GÖNDERME EMİRLERİ HESABI (-)			0,00
AKTİF	1	10	104	PROJE ÖZEL HESABI			13.976.479,66
AKTİF	1	10	106	DÖVİZ GÖNDERME EMİRLERİ HESABI (-)			0,00
AKTİF	1	10	108	DİĞER HAZIR DEĞERLER HESABI			0,00
AKTİF	1	12	120	GELİRLERDEN ALACAKLAR HESABI			6.154.123,25
AKTİF	1	14	140	KİŞİLERDEN ALACAKLAR HESABI			2.274.615,46
AKTİF	1	15	150	İLK MADDE VE MALZEME HESABI			6.462.924,76
AKTİF	1	16	160	İŞ AVANS VE KREDİLERİ HESABI			0,00
AKTİF	1	16	161	PERSONEL AVANSLARI HESABI			0,00
AKTİF	1	16	162	BÜTÇE DIŞI AVANS VE KREDİLER HESABI			23.410.434,00
AKTİF	1	16	164	AKREDİTİFLER HESABI			4.843.968,08
AKTİF	1	16	165	MAHSUP DÖNEMİNE AKTARILAN AVANS VE KREDİLER HESABI			195.720,49
AKTİF	2	22	220	GELİRLERDEN ALACAKLAR HESABI			4.124.442,31
AKTİF	2	24	241	MAL VE HİZMET ÜREten KURULUŞLARA YATIRILAN SERMAYELER HESABI			263.997,00
AKTİF	2	24	247	SERMAYE TAAHHÜTLERİ HESABI (-)			-136.496,00
AKTİF	2	25	250	ARAZİ VE ARSALAR HESABI			1.439.424,15
AKTİF	2	25	251	YERALTI VE YERÜSTÜ DÜZENLERİ HESABI			70.515,97

AKTİF	2	25	252	BİNALAR HESABI		1.358.617,86
AKTİF	2	25	253	TESİS, MAKİNE VE CİHAZLAR HESABI		187.584.518,01
AKTİF	2	25	254	TAŞITLAR HESABI		1.441.648,41
AKTİF	2	25	255	DEMİRBAŞLAR HESABI		93.537.431,23
AKTİF	2	25	256	DİĞER MADDİ DURAN VARLIKLAR HESABI		0,00
AKTİF	2	25	257	BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)		-74.589.232,27
AKTİF	2	25	258	YAPILMAKTA OLAN YATIRIMLAR HESABI		184.457.522,15
AKTİF	2	26	260	HAKLAR HESABI		36.427.383,24
AKTİF	2	26	267	DİĞER MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR HESABI		64.654,87
AKTİF	2	26	268	BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)		-8.741.750,21
AKTİF	2	29	294	ELDEN ÇIKARILACAK STOKLAR VE MADDİ DURAN VARLIKLAR HESABI		760.909,34
AKTİF	2	29	299	BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)		-2.373.374,05
AKTİF TOPLAMI						517.405.057,62
PASİF	3	30	303	KAMU İDARELERİNE MALİ BORÇLAR HESABI		0,00
PASİF	3	32	320	BÜTÇE EMANETLERİ HESABI		15.436.584,41
PASİF	3	33	330	ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI		1.103.480,18
PASİF	3	33	333	EMANETLER HESABI		48.900.651,70
PASİF	3	36	360	ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR HESABI		3.329.031,70
PASİF	3	36	361	ÖDENECEK SOSYAL GÜVENLİK KESİNTİLERİ HESABI		216.884,30
PASİF	3	36	362	FONLAR VEYA DİĞER KAMU İDARELERİ ADINA YAPILAN TAHSİLAT HES		0,29
PASİF	4	40	403	KAMU İDARELERİNE MALİ BORÇLAR HESABI		0,00
PASİF	5	50	500	NET DEĞER HESABI		414.682.608,06
PASİF	5	57	570	GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI HESABI		65.083.911,68
PASİF	5	58	580	GEÇMİŞ YILLAR OLUMSUZ FAALİYET SONUÇLARI HESABI (-)		-30.146.210,19
PASİF	5	59	591	DÖNEM OLUMSUZ FAALİYET SONUCU HESABI (-)		-1.201.884,51

PASİF TOPLAMI							517.405.057,62
NAZIM	9	90	900	GÖNDERİLECEK BÜTÇE ÖDENEKLERİ HESABI			41.908,97
NAZIM	9	90	901	BÜTÇE ÖDENEKLERİ HESABI			-195.081,29
NAZIM	9	90	902	BÜTÇE ÖDENEK HAREKETLERİ HESABI			0,00
NAZIM	9	90	903	KULLANILACAK ÖDENEKLER HESABI			0,00
NAZIM	9	90	904	ÖDENEKLER HESABI			0,00
NAZIM	9	90	905	ÖDENEKLİ GİDERLER HESABI			0,00
NAZIM	9	90	906	MAHSUP DÖNEMİNE AKTARILAN KULLANILACAK ÖDENEKLER HESABI			195.720,49
NAZIM	9	90	907	MAHSUP DÖNEMİNE AKTARILAN ÖDENEKLER HESABI			195.720,49
NAZIM	9	91	910	TEMİNAT MEKTUPLARI HESABI			20.211.659,46
NAZIM	9	91	911	TEMİNAT MEKTUPLARI EMANETLERİ HESABI			20.211.659,46
NAZIM	9	92	920	GİDER TAAHHÜTLERİ HESABI			2.922.051.947,86
NAZIM	9	92	921	GİDER TAAHHÜTLERİ KARŞILIĞI HESABI			2.922.051.947,86
NAZIM	9	94	948	BAŞKA BİRİMLER ADINA İZLENEN ALACAKLAR HESABI			173.235,47
NAZIM	9	94	949	BAŞKA BİRİMLER ADINA İZLENEN ALACAK EMANETLERİ HESABI			173.235,47
NAZIM	9	96	962	BİLİMSEL PROJELER HESABI			13.092.982,62
NAZIM	9	96	963	BİLİMSEL PROJELER KARŞILIĞI HESABI			13.092.982,62
NAZIM	9	99	990	Kiraya Verilen Duran Varlıklar			211.209,26
NAZIM	9	99	998	DİĞER NAZIM HESAPLAR HESABI			0,00
NAZIM	9	99	999	Diğer Nazım Hesaplar Karşılığı Hesabı			211.209,26

HACETTEPE ÜNİVERSİTESİ 2013 YILI FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU
--

600	3	1	1	1	Şartname, Basılı Evrak, Form Satış Gelirleri	50.485,00
600	3	1	1	2	Kitap, Yayın vb. Satış Gelirleri	5.663,00
600	3	1	1	99	Diğer Mal Satış Gelirleri	193.353,56
600	3	1	2	3	Avukatlık Vekalet Ücreti Gelirleri	18.053,21
600	3	1	2	29	Örgün ve Yaygın Öğretimden Elde Edilen Gelirler	2.196.144,28
600	3	1	2	31	İkinci Öğretimden Elde Edilen Gelirler	278.654,90
600	3	1	2	32	Yaz Okulu Gelirleri	916.246,00
600	3	1	2	33	Tezsiz Yüksek Lisans Gelirleri	1.941.003,00
600	3	1	2	35	Doktora Gelirleri	63.499,15
600	3	1	2	36	Sosyal Tesis İşletme Gelirleri	2.466.248,13
600	3	1	2	38	Yurt Yatak Ücreti Gelirleri	12.531.407,68
600	3	1	2	40	Otopark İşletmesi Gelirleri	271.016,03
600	3	1	2	41	Uluslararası Ortak Eğitim Öğretim Gelirleri	204.000,00
600	3	1	2	99	Diğer hizmet gelirleri	548.164,41
600	3	6	1	4	Spor Tesisi Kira Gelirleri	160,00
600	3	6	1	5	Kültür Amaçlı Tesis Kira Gelirleri	170.369,35
600	3	6	1	99	Diğer Taşınmaz Kira Gelirleri	9.891.781,19
600	4	1	1	1	AB' den Alınan Bağış ve Yardımlar	10.436.219,60
600	4	2	1	1	Hazine yardımı	397.943.000,00
600	4	2	2	1	Hazine yardımı	64.732.000,00
600	4	4	1	1	Kurumlardan alınan Bağış ve Yardımlar	3.991.645,51
600	4	4	1	2	Kişilerden alınan Bağış ve Yardımlar	2.635.115,56
600	4	4	1	3	Kurumlardan Alınan Şartlı Bağış ve Yardımlar	1.736.600,08
600	4	4	1	4	Kişilerden Alınan Şartlı Bağış ve Yardımlar	0,00
600	4	4	2	1	Kurumlardan alınan Bağış ve Yardımlar	7.764,00

600	4	4	2	2	Kişilerden alınan Bağış ve Yardımlar		4.453,12
600	4	4	2	3	Kurumlardan Alınan Şartlı Bağış ve Yardımlar		1.071.100,00
600	4	4	2	4	Kişilerden Alınan Şartlı Bağış ve Yardımlar		84.436,50
600	4	5	1	10	YÖK Öğretim Üyesi Yetiştirme Programı Destekleri		9.071.982,23
600	4	5	1	11	YÖK Yurtdışı Destekleri		825.894,55
600	4	5	2	3	Düzenleyici ve Denetleyici Kurumlardan Alınan Proje Yardımlar		609.000,00
600	5	1	9	1	Kişilerden Alacaklar Faizleri		68.619,30
600	5	1	9	3	Mevduat Faizleri		1.305,79
600	5	2	6	16	Araştırma Projeleri Gelirleri Payı		6.840.956,25
600	5	3	2	99	Diğer İdari Para Cezaları		102.599,28
600	5	9	1	1	İrat Kaydedilecek Nakdi Teminatlar		2.048,80
600	5	9	1	3	İrat Kaydedilecek Teminat Mektupları		10.349,68
600	5	9	1	6	Kişilerden Alacaklar		2.218.072,76
600	5	9	1	19	Öğrenci Katkı Payı Telafî Gelirleri		10.215.095,00
600	5	9	1	99	Yukarıda Tanımlanmayan Diğer Çeşitli Gelirler		52.016,18
600	11	1	2	0	Döviz Hesabında Kayıtlı Tutarlardan Kaynaklananlar		0,00
600	11	1	99	0	Diğer Döviz Mevcutlarından Kaynaklananlar		0,00
600	11	99	0	0	Diğer Değer ve Miktar Değişimleri Gelirleri		3.904.304,82
NET GELİR TOPLAMI							548.310.827,90
630	1	1	1	1		Temel Maaşlar	123.470.978,60
630	1	1	2	1		Zamlar ve Tazminatlar	79.472.578,75
630	1	1	3	1		Ödenekler	50.242.399,15
630	1	1	4	1		Sosyal Haklar	5.301.290,30
630	1	1	5	1		Ek Çalışma Karşılıkları	15.266.922,64

630	1	1	9	1		Diğer Personel Giderleri	5.297,72
630	1	2	1	1		657 S.K. 4/B Sözleşmeli Personel Ücretleri	509.734,91
630	1	2	1	4		Yabancı Uyruklu Sözleşmeli Personelin Ücretleri	1.802.225,62
630	1	2	1	5		Sözleşmeli Sanatçıların Ücretleri	2.174.632,29
630	1	2	2	1		657 S.K. 4/B Sözleşmeli Personel Zam ve Tazminatları	196.911,67
630	1	2	2	4		Yabancı Uyruklu Sözleşmeli Personelin Zam ve Tazminatları	150.262,62
630	1	2	3	1		657 S.K. 4/B Sözleşmeli Personel Ödenekleri	6.012,35
630	1	2	3	4		Yabancı Uyruklu Sözleşmeli Personelin Ödenekleri	4.107,77
630	1	2	3	5		Sözleşmeli Sanatçıların Ödenekleri	2.565,00
630	1	2	4	1		657 S.K. 4/B Sözleşmeli Personel Sosyal Hakları	25.449,80
630	1	2	4	4		Yabancı Uyruklu Sözleşmeli Personelin Sosyal Hakları	5.217,79
630	1	2	4	5		Sözleşmeli Sanatçıların Sosyal Hakları	5.820,47
630	1	2	4	90		Diğer Sözleşmeli Personelin Sosyal Hakları	1.481,86
630	1	2	5	5		Sözleşmeli Sanatçıların Ek Çalışma Karşılıkları	162.468,46
630	1	2	6	5		Sözleşmeli Sanatçıların Ödül ve İkramiyeleri	908.092,96
630	1	4	1	4		657 S.K. 4/C Kaps.Çalışanlara Yapılacak Ödemeler	390.620,72
630	1	4	1	5		Kısmi Zamanlı Çalışan Öğrencilerin Ücretleri	303.529,67
630	1	4	1	90		Diğer Geçici Personele Yapılacak Ödemeler	544.176,45
630	1	5	1	4		Öğrenci Harçlıkları	1.063.511,09
630	1	5	1	5		Yurtdışı Öğrenimde Ödenen Aylıklar	480.242,14
630	1	5	1	90		Diğer Personele Yapılan Diğer Ödemeler	110,75
630	2	1	6	1		Sosyal Güvenlik Primi Ödemeleri	32.459.468,03
630	2	1	6	2		Sağlık Primi Ödemeleri	19.964.660,18
630	2	2	6	1		Sosyal Güvenlik Primi Ödemeleri	595.693,48
630	2	2	6	2		Sağlık Primi Ödemeleri	243.915,77

630	2	3	6	1		Sosyal Güvenlik Primi Ödemeleri	56,41
630	2	4	6	1		Sosyal Güvenlik Primi Ödemeleri	201.438,25
630	2	4	6	2		Sağlık Primi Ödemeleri	43.288,99
630	2	5	6	1		Sosyal Güvenlik Primi Ödemeleri	15.776,84
630	3	2	1	1		Kırtasiye Alımları	69.862,63
630	3	2	1	4		Diğer Yayın Alımları	500,00
630	3	2	1	5		Baskı ve Cilt Giderleri	235.302,15
630	3	2	1	90		Diğer Kırtasiye ve Büro Malzemesi Alımları	20.000,00
630	3	2	2	1		Su Alımları	12.103.097,19
630	3	2	3	1		Yakacak Alımları	11.815.330,73
630	3	2	3	2		Akaryakıt ve Yağ Alımları	567.819,12
630	3	2	3	3		Elektrik Alımları	17.807.677,23
630	3	2	4	1		Yiyecek Alımları (Bedelen İaşe Dahil)	218.808,42
630	3	2	6	1		Laboratuvar Malzemesi ile Kimyevi ve Temrinlik Malzeme Alımları	541.617,30
630	3	2	6	2		Tıbbi Malzeme ve İlaç Alımları	1.413.316,26
630	3	2	6	4		Canlı Hayvan Alım, Bakım ve Diğer Giderleri	35.000,00
630	3	2	6	90		Diğer Özel Malzeme Alımları	20.231,10
630	3	2	9	1		Bahçe Malzemesi Alımları ile Yapım ve Bakım Giderleri	3.044,40
630	3	2	9	90		Diğer Tüketim Mal ve Malzemesi Alımları	30.917,51
630	3	3	1	1		Yurtiçi Geçici Görev Yollukları	303.461,98
630	3	3	2	1		Yurtiçi Sürekli Görev Yollukları	279.164,89
630	3	3	3	1		Yurtdışı Geçici Görev Yollukları	1.870.885,02
630	3	3	4	1		Yurtdışı Süreli Görev Yollukları	2.676,56
630	3	3	6	2		Öğrenci Mübadele Giderleri	397.051,67

630	3	4	2	4		Mahkeme Harç ve Giderleri	518.847,60
630	3	4	2	90		Diğer Yasal Giderler	1.286.301,03
630	3	4	3	2		işletme Ruhsatı Ödemeleri ve Benzeri Giderler	15.340,32
630	3	5	1	1		Etüt-Proje Bilirkişi Ekspertiz Giderleri	27.000,00
630	3	5	1	2		Araştırma ve Geliştirme Giderleri	6.579.965,09
630	3	5	1	8		Temizlik Hizmeti Alım Giderleri	9.690.926,00
630	3	5	1	9		Özel Güvenlik Hizmeti Alım Giderleri	8.562.075,65
630	3	5	1	90		Diğer Müşavir Firma ve Kişilere Ödemeler	83.191,34
630	3	5	2	1		Posta ve Telgraf Giderleri	130.000,00
630	3	5	2	2		Telefon Abonelik ve Kullanım Ücretleri	806.152,11
630	3	5	2	3		Bilgiye Abonelik Giderleri (İnternet abonelik ücretleri dahi	7.582,00
630	3	5	2	6		Hat Kira Giderleri	34.137,60
630	3	5	2	90		Diğer Haberleşme Giderleri	1.243,75
630	3	5	3	2		Yolcu Taşıma Giderleri	496.302,79
630	3	5	3	3		Yük Taşıma Giderleri	14.160,00
630	3	5	3	90		Diğer Taşıma Giderleri	1.885.738,38
630	3	5	4	1		İlan Giderleri	384.382,16
630	3	5	4	2		Sigorta Giderleri	20.140,48
630	3	5	4	3		Komisyon Giderleri	2.890,15
630	3	5	5	2		Taşıt Kiralaması Giderleri	953.489,08
630	3	5	5	4		Canlı Hayvan Kiralaması Giderleri	700,00
630	3	5	5	12		Personel Servisi Kiralama Giderleri	7.224.827,88
630	3	5	9	1		Yurtiçi Staj ve Öğrenim Giderleri	0,00
630	3	5	9	2		Yurtdışı Staj ve Öğrenim Giderleri	7.990,22
630	3	5	9	3		Kurslara Katılma Giderleri	44.493,02

630	3	5	9	90		Diğer Hizmet Alımları	1.965.491,64
630	3	6	2	1		Tanıtma, Ağırılama, Tören, Fuar, Organizasyon Giderleri	46.801,80
630	3	7	1	1		Büro ve İşyeri Mal ve Malzeme Alımları	4.071,05
630	3	7	1	2		Büro ve İşyeri Makine ve Techizat Alımları	41.911,27
630	3	7	1	3		Avadanlık ve Yedek Parça Alımları (Bakım sözl.bağımsız olara	1.103,30
630	3	7	1	90		Diğer Dayanıklı Mal ve Malzeme Alımları	11.335,56
630	3	7	2	1		Bilgisayar Yazılım Alımları ve Yapımları	139.067,38
630	3	7	3	1		Tefrişat Bakım ve Onarım Giderleri	298,54
630	3	7	3	2		Makine Teçhizat Bakım ve Onarım Giderleri	490.995,06
630	3	7	3	3		Taşıt Bakım ve Onarım Giderleri	28.582,00
630	3	7	3	4		İş Makinası Onarım Giderleri	35.990,00
630	3	7	3	90		Diğer Bakım ve Onarım Giderleri	77.290,00
630	3	8	1	2		Okul Bakım ve Onarımı Giderleri	11.829,50
630	3	8	1	3		Hastane Bakım ve Onarımı Giderleri	16.225,00
630	3	8	1	4		Atölye ve Tesis Binaları Bakım ve Onarımı Giderleri	100.686,45
630	3	8	1	90		Diğer Hizmet Binası Bakım ve Onarım Giderleri	229.332,61
630	3	8	9	1		Diğer Taşınmaz Yapım, Bakım ve Onarım Giderleri	245.268,06
630	3	9	1	1		Kamu Personeli Tedavi ve Sağlık Malzemesi Giderleri	10.168,16
630	3	9	8	1		Öğrenci Tedavi ve Sağlık Malzemesi Giderleri	93.631,63
630	3	9	9	1		Öğrenci İlaç Giderleri	8.665,09
630	5	1	2	5		Sosyal Güvenlik Kurumu'na	9.949.723,59
630	5	3	1	5		Memurların Öğle Yemeğine Yardım	3.000.000,00
630	5	6	2	1		Uluslararası Kuruluşlara Üyelik Aidatı Ödemeleri	18.161,48
630	11	1	99	0		Diğer Döviz Mevcutlarından Kaynaklananlar	11.970,12
630	11	6	0	0		Kur Değişikliği Nedeniyle Döviz Cinsi Borç Stokundaki Artış	45,99

630	11	99	0	0		Diğer Değer ve Miktar Değişimleri Giderleri	651.191,52
630	12	3	1	2		Hizmet Gelirleri	513.764,52
630	12	3	6	1		Taşınmaz Kiraları	18.171,48
630	12	5	1	9		Diğer Faizler	604,45
630	12	5	9	1		Diğer Çeşitli Gelirler	48.327,32
630	13	1	3	0		Tesis, Makine ve Cihazların Amortisman Giderleri	14.042.473,48
630	13	1	4	0		Taşıtların Amortisman Giderleri	50.874,11
630	13	1	5	0		Demirbaşların Amortisman Giderleri	1.208.337,10
630	14	1	0	0		Kırtasiye Malzemeleri	734.634,00
630	14	2	0	0		Beslenme, Gıda Amaçlı ve Mutfakta Kullanılan Tüketim Malzeme	117.302,89
630	14	3	0	0		Tıbbi ve Laboratuvar Sarf Malzemeleri	178.402,83
630	14	4	0	0		Yakıtlar, Yakıt Katkıları ve Katkı Yağlar	3.798,23
630	14	5	0	0		Temizleme Ekipmanları	329.474,82
630	14	6	0	0		Giyecek, Mefruşat ve Tuhafiye Malzemeleri	297.645,88
630	14	7	0	0		Yiyecek	7.943.273,04
630	14	8	0	0		İçecek	280.761,27
630	14	9	0	0		Canlı Hayvanlar	3.960,00
630	14	10	0	0		Zirai Maddeler	27.971,90
630	14	11	0	0		Yem	1.901,70
630	14	12	0	0		Bakım Onarım ve Üretim Malzemeleri	574.510,68
630	14	13	0	0		Yedek Parçalar	212.816,61
630	14	15	0	0		Değişim, Bağış ve Satış Amaçlı Yayınlar	3.471,68
630	14	16	0	0		Spor Malzemeleri Grubu	45.038,65
630	14	99	0	0		Diğer Tüketim Amaçlı Malzemeler	35.678,77

630	20	2	9	4		6111 S.K. Uyarınca Silinen Alacaklar	19.426,36
630	20	2	9	90		Fazla veya Yersiz Olarak Kaydedilen Alacaklar ve Faizleri	5.985,50
630	20	2	9	99		Mahkeme Kararı Uyarınca Silinen Alacaklar	73.721,00
630	30	6	2	1		Müşavir Firma ve Kişilere Ödemeler	116.743,02
630	30	6	5	1		Müşavir Firma ve Kişilere Ödemeler	3.715.799,81
630	30	6	5	9		Diğer Giderler	18.250.754,78
630	30	6	6	1		Müşavir Firma ve Kişilere Ödemeler	10.355,80
630	30	6	6	7		Müteahhitlik Hizmetleri	3.495.252,60
630	30	6	6	9		Diğer Giderler	54.280,00
630	30	6	7	1		Müşavir Firma ve Kişilere Ödemeler	29.707.226,93
630	30	6	7	6		Kiralar	0,00
630	30	6	7	9		Diğer Giderler	12.849.858,58
630	30	6	9	2		Yolluk Giderleri	100.000,00
630	30	6	9	9		Diğer Sermaye Giderleri	12.808.629,65
630	99	99	0	0		Yukarıda Tanımlanamayan Diğer Gideler	1.907.065,86
GİDERLER TOPLAMI							549.512.712,41

B. HACETTEPE ÜNİVERSİTESİ DÖNER SERMAYE

KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ

Hacettepe Üniversitesi Döner Sermaye İşletmesinde tekdüzen muhasebe sistemi ve DMİS muhasebe yazılım programı kullanılmaktadır. İşletme muhasebe işlemlerini Döner Sermayeli İşletmeler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğine tabi olarak yürütmektedir. Bu bağlamda ürettiği mali tablolar, adı geçen Yönetmelikte belirtilen defter, cetvel ve tablolardan oluşmaktadır.

İşletmenin 2013 yılı için öngörülen Bütçe Giderleri Toplamı 288.000.000 TL'dir. 2013 yılında 16.170.000 TL ek bütçe ve ödenekler arasında 15.400.00,00 TL aktarma ve azaltma yapılmıştır. Dönem sonu itibariyle gerçekleşen Bütçe Giderleri toplamı ise 304.142.513,08 TL'dir. Dönem sonu itibariyle gerçekleşen Bütçe Gelirleri toplamı ise 280.248.010,62 TL olup bu tutarın; 9.509.161,75 TL'si Diğer Gelirler, 270.738.848,87 TL'si Faaliyet Gelirlerinden oluşmaktadır.

Kamu İdaresi Hesaplarının Sayıştaya Verilmesi ve Muhasebe Birimleri ile Muhasebe Yetkililerinin Bildirilmesi Hakkında Usul ve Esaslar" ın 5 inci maddesi gereğince hesap dönemi sonunda Sayıştaya gönderilmesi gereken defter, tablo ve belgelerden aşağıda yer alanlar denetime sunulmuş olup denetimin bunlar ile usul ve esasların 8 inci maddesinde yer alan diğer belgeler dikkate alınarak yürütülüp sonuçlandırılmıştır.

- Geçici ve kesin mizan,
- Bilanço,
- Kasa sayım tutanağı,
- Banka mevcudu tespit tutanağı,
- Alınan çekler sayım tutanağı,
- Menkul kıymet ve varlıklar sayım tutanağı,
- Teminat mektupları sayım tutanağı,
- Değerli kağıtlar sayım tutanağı,
- Taşınır kesin hesap cetveli ile taşınır hesabı icmal cetveli,
- Bütçe giderleri ve ödenekler tablosu,
- Bütçe gelirleri ekonomik sınıflandırılması tablosu,
- Gelir tablosu,

Denetim görüşü, kamu idaresinin temel mali tabloları olan bilanço ve gelir tablosuna verilmiştir.

DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU

Denetlenen kamu idaresinin yönetimi, tabi olduğu muhasebe standart ve ilkelerine uygun olarak hazırlanmış olan mali rapor ve tabloların doğru ve güvenilir bilgi içerecek şekilde zamanında Sayıştaya sunulmasından, bir bütün olarak sunulan bu mali tabloların kamu idaresinin faaliyet ve işlemlerinin sonucunu tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir olarak yansıtmamasından ve ister hata isterse yolsuzluktan kaynaklansın bu mali rapor ve tabloların önemli hata veya yanlış beyanlar içermemesinden; kamu idaresinin gelir, gider ve malları ile bunlara ilişkin hesap ve işlemlerinin kanunlara ve diğer hukuki düzenlemelere uygunluğundan; mali yönetim ve iç kontrol sistemlerinin amacına uygun olarak oluşturulmasından, etkin olarak işletilmesinden ve izlenmesinden, mali tabloların dayanağını oluşturan bilgi ve belgelerin denetime hazır hale getirilmesinden ve sunulmasından sorumludur.

SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU

Sayıştay, denetimlerinin sonucunda hazırladığı raporlarla denetlenen kamu idarelerinin gelir, gider ve malları ile bunlara ilişkin hesap ve işlemlerinin kanunlara ve diğer hukuki düzenlemelere uygunluğunu tespit etmek, mali rapor ve tablolarının güvenilirliğine ve doğruluğuna ilişkin görüş bildirmek, mali yönetim ve iç kontrol sistemlerini değerlendirmekle sorumludur.

DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI

Denetimlerin dayanağı; 6085 sayılı Sayıştay Kanunu, genel kabul görmüş uluslararası denetim standartları, Sayıştay ikincil mevzuatı ve denetim rehberleridir.

Denetimler, kamu idaresinin hesap ve işlemlerinin kanunlara ve diğer hukuki düzenlemelere uygunluğunu tespit etmek ve mali rapor ve tablolarının kamu idaresinin tüm faaliyet ve işlemlerinin sonucunu doğru ve güvenilir olarak yansıttığına ilişkin makul güvence

elde etmek ve mali yönetim ve iç kontrol sistemlerini değerlendirmek amacıyla yürütülmüştür.

Kamu idaresinin mali tabloları ile bunları oluşturan hesap ve işlemlerinin doğruluğu, güvenilirliği ve uygunluğuna ilişkin denetim kanıtı elde etmek üzere yürütülen denetimler; uygun denetim prosedürleri ve tekniklerinin uygulanması ile risk değerlendirmesi yöntemiyle gerçekleştirilmiştir. Risk değerlendirmesi sırasında, uygulanacak denetim prosedürünün belirlenmesine esas olmak üzere, mali tabloların üretildiği mali yönetim ve iç kontrol sistemleri de değerlendirilmiştir.

Denetimin kapsamını, kamu idaresinin mali rapor ve tabloları ile gelir, gider ve mallarına ilişkin tüm mali faaliyet, karar ve işlemleri ve bunlara ilişkin kayıt, defter, bilgi, belge ve verileri (elektronik olanlar dâhil) ile mali yönetim ve iç kontrol sistemleri oluşturmaktadır.

Bu hususlarla ilgili denetim sonucunda denetim görüşü oluşturmak üzere yeterli ve uygun denetim kanıtı elde edilmiştir.

DENETİM GÖRÜŞÜNÜN DAYANAKLARI

Bu bölümde herhangi bir bilgi yer almamaktadır.

DENETİM GÖRÜŞÜ

Hacettepe Üniversitesi Döner Sermaye İşletmesi 2013 yılına ilişkin yukarıda belirtilen ve ekte yer alan mali rapor ve tablolarının tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir bilgi içerdiği kanaatine varılmıştır.

***DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMEYEN TESPİT VE
DEĞERLENDİRMELER***

Bu bölümde herhangi bir bilgi yer almamaktadır.

EKLER**EK-1: KAMU İDARESİ MALİ TABLOLARI****HACETTEPE ÜNİVERSİTESİ DÖNER SERMAYE İŞLETMESİNİN 31.12.2013 TARİHLİ TÜM BİRİMLERİN GENEL TOPLAM BİLANÇOSU**

HES KOD	HESABIN ADI	2013	HES KOD	HESABIN ADI	2013
	AKTİF VARLIKLAR			PASİF (KAYNAKLAR)	
	1-DÖNEN VARLIKLAR			I-KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	
	A-Hazır Değerler	19.921.296,43		A-Kısa Vadeli İç Mali Borçlar	9.205.810,86
100	1-Kasa	6.874,92	300	1-Banka Kredileri	
101	2-Alınan Çekler	7.251,09	301	2-Finansal Kiralama İşlemlerinden Borçlar	
102	3-Bankalar	19.907.170,42	302	3-Ertelenmiş Finansal Kiralama Borçları	
	B-Menkul Kıymetler	0,00	303	4-İşletmeler Arası Mali Borçlar Hesabı	9.205.810,86
110	1-Hisse Senetleri		305	5-Çıkarılmış Bono ve Senetler	
111	2-Özel Kesim Tahvil ve Senetler		306	6-Çıkarılmış Diğer Menkul Kıymetler	
112	3-Kamu Kesimi Tahvil ,Senet ve Bonolar		308	7-Menkul Kıymetler İhraç Farkı (-)	
118	4-Diğer Menkul Kıymetler		309	8-Diğer Mali Borçlar	
119	5-Menkul Kıymet Değer Düşüklüğü Karşılığı(-)			B-Ticari Borçlar	259.957.269,80
	C-Ticari Alacaklar	230.407.944,59	320	1-Satıcılar	232.303.632,96
120	1-Alıcılar	98.864.860,11	321	2-Borç Senetleri	
121	2-Alacak Senetleri		322	3-Borç Senetleri Reeskontu (-)	

122	3-Alacak Senetleri Reeskontu(-)		326	4-Alınan Depozito ve Teminatlar	402.654,38
123	4-Banka Kiredi Kartları	757.393,00	329	5-Diğer Ticari Borçlar	27.250.982,46
128	8-Şüpheli Diğer Alacaklar	130.785.691,48		C-Diğer Borçlar	1.557.843,75
129	9-Şüpheli Diğer Alacaklar Karşılığı(-)		331	1-Ortaklara Borçlar	
	D-Diğer Alacaklar	9.639.086,19	332	2-İştiraklere Borçlar	
131	1-Ortaklardan Alacaklar		335	3-Personele Borçlar	47.722,23
132	2-İştiraklerden Alacaklar		336	4-Diğer Çeşitli Borçlar	1.510.121,52
133	3-Bağlı Ortaklardan Alacaklar		337	5-Diğer Borç Senetleri Reeskontu (-)	
134	4-İşletmeler Arası Mali Borçlardan Alacaklar	9.211.642,05		D-Alınan Avanslar	267.554,85
135	5-Personelden Alacaklar	278.315,31	340	1-Alınan Sipariş Avansları	267.554,85
136	6-Diğer Çeşitli Alacaklar	149.128,83	349	2-Alınan Diğer Avanslar	
137	7-Diğer Alacak Senetleri Reeskontu (-)			E-Yıllara Yaygın İnşaat ve Onarım Hakedişleri	0,00
138	8-Şüpheli Diğer Alacaklar		350	1-Yıllara Yaygın Onarım ve Hakediş Bedelleri	
139	9-Şüpheli Diğer Alacaklar Karşılığı (-)		351	2-Yıllara Yaygın Onarım ve Hakediş Bedelleri	
	E-Stoklar	14.565.059,16		F-Ödenecek Vergi ve Diğer Yükümlülükler	11.126.171,40
150	1-İlk Madde ve Malzeme	14.394.064,40	360	1-Ödenecek Vergi ve Fonlar	4.904.783,51
151	2-Yarı Mamüller		361	2-Ödenecek Sosyal Güvenlik Kesintileri	77.706,56
152	3-Mamüller	12.792,36	362	3-Ödenecek Döner Sermaye Yükümlülükleri	3.144.014,52
153	4-Ticari Mallar	158.202,40	363	4-Ödenecek Döner Sermaye Katkı Payları	2.998.036,53
157	5-Diğer Stoklar		364	5-İstihaklardan Vergi Borçları	
158	6-Stok Değer Düşüklüğü Karşılığı (-)		367	6-Katma Değer Vergisi Tevkifatı	
159	7-Verilen Sipariş Avansları		368	7-Vadesi Geçmiş Ertelenmiş veya Taksitlendirilmiş Borçlar	
	F-Yıllara Yaygın İnşaat ve Onarım Maliyeti	0,00	369	8-Ödenecek Diğer Yükümlülükler	1.630,28
170	1-Yıllara Yaygın İnşaat ve Onarım Maliyetleri			G-Borç ve Gider Karşılıkları	0,00

179	2-Taşeronlara Verilen Avanslar		370	1-Dönem Karı Vergi ve Diğer Yükümlülükler Karşılığı	
	G-Gelecek Aylara Ait Giderler ve Gider Tahakkukları	3.525.368,76	371	2-Dönem Karının Peşin Ödenen Vergi ve Diğer Yükümlülükleri (-)	
180	1-Gelecek Aylara Ait Giderler	3.525.368,76	372	3-Kıdem Tazminatı Karşılığı	
181	2-Gelir Tahakkukları		373	4-Maliyet Giderleri Karşılığı	
	H-Diğer Dönen Varlıklar	0,00	379	5-Diğer Borç ve Gider Karşılıkları	
190	1-Devreden KDV	0,00		H-Gelecek Aylara Ait Gelir ve Gider Tahakkukları	5.458.108,83
198	8-Diğer Çeşitli Dönen Varlıklar		380	1-Gelecek Aylara Ait Gelirler	
199	9-Diğer Dönen Varlıklar Karşılığı (-)		381	2-Gider Tahakkukları	5.458.108,83
	10-Merkez Şubeler Cari Hesabı			I-Diğer Kısa Vadeli Yabancı Kaynaklar	0,00
	DÖNEN VARLIKLAR TOPLAMI	278.058.755,13	391	1-Hesaplanan KDV	
	II- DURAN VARLIKLAR		392	2-Diğer KDV	
	A-Ticari Alacaklar	0,00	393	3-Merkez ve Şubalar Cari Hesabı	
220	1-Alıcılar		397	4-Sayım ve Tesellüm Fazlaları	
221	2-Alacak Senetleri		399	5-Diğer Çeşitli Yabancı Kaynaklar	
222	3-Alacak Senetleri Reeskontu (-)			KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR TOPLAMI	287.572.759,49
224	4-Kazanılmış Finansal Kiralama Faiz Gelirleri			II- UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	
226	5-Verilen Depozito ve Teminatlar			A-Banka Borçları	0,00
229	7-Şüpheli Diğer Ticari Alacaklar Karşılığı (-)		400	1-Banka Kredileri	
	B-Diğer Alacaklar	0,00	401	2-Finansal Kiralama İşlemlerinden Borçlar	
231	1-Ortaklardan Alacaklar		405	3-Çıkarılmış Tahviller	
232	2-İştiraklerden Alacaklar		407	4-Çıkarılmış Diğer Menkul Kıymetler	
233	3-Bağlı Ortaklardan Alacaklar		408	5-Menkul Kıymetler İhraç Farkı (-)	
235	4-Personelden Alacaklar		409	6-Diğer Mali Borçlar	

236	5-Diğer Çeşitli Alacaklar			B-Ticari Borçlar	0,00
237	6-Şüpheli Diğer Alacak Senetleri Reeskontu (-)		420	1-Satıcılar	
239	7-Şüpheli Diğer Alacaklar Karşılığı (-)		421	2-Borç Senetleri	
	C-Mali Duran Varlıklar	0,00	422	3-Borç Senetleri Reeskontu (-)	
240	1-Bağlı Menkul Kıymetler		426	4-Alınan Depozito ve Teminatlar	
241	2-Bağlı Menkul Kıymetler Değer Düşüklüğü Karşılığı		429	5-Diğer Ticari Borçlar	
242	3-İştirakler			C-Diğer Borçlar	0,00
243	4-İştiraklere Sermaye Taahhütleri (-)		431	1-Ortaklar Borçlar	
244	5-İştirakler Sermaye Payları		432	2-İştiraklere Borçlar	
245	6-Bağlı Ortaklıklar		433	3-Bağlı Ortaklar Borçlar	
246	7-Bağlı Ortaklara Sermaye Taahhütleri (-)		436	4-Diğer Çeşitli Borçlar	
247	8-Bağlı Ortaklık Sermaye Payları		437	5-Diğer Borç Senetleri Reeskontu (-)	
248	9-Diğer Mali Duran Varlıklar		438	6-Kamuya Ait Ertelenmiş /Taksitlendirilmiş Borçlar	
	D-Maddi Duran Varlıklar	0,00		D-Alınan Avanslar	0,00
250	1-Arazi ve Arsalar		440	1-Alınan Sipariş Avansları	
251	2-Yer altı ve Yerüstü Düzenleri		449	2-Alınan Diğer Avansları	
252	3-Binalar			E-Borç ve Gider Karşılıkları	0,00
253	4-Tesis Makine ve Cihazlar		472	1-Kıdem Tazminatı Karşılığı	
254	5-Taşıtlar		479	2-Diğer Borç ve Giderler	
255	6-Demirbaşlar			F-Gelecek Yıllara Ait Gelir ve Gider Tahakkukları	0,00
256	7-Diğer Maddi Duran Varlıklar		480	1-Gelecek Yıllara Ait Gelirler	
257	8-Birikmiş Amortismanlar (-)		481	2-Gider Tahakkukları	
258	9-Yapılmakta Olan Yatırımlar			UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR TOPLAMI	0,00

259	10-Verilen Sipariş Avansları				III-ÖZKAYNAKLAR	
	E-Maddi Olmayan Duran Varlıklar	0,00			A-Ödenmiş Sermaye	14.243.816,29
260	1-Haklar			500	1-Sermaye	14.243.816,29
261	2-Şerefiye			501	2-Ödenmemiş Sermaye (-)	
	F-Özel Tükenmeye Tabi Varlıklar	0,00			B-Sermaye Yedekleri	0,00
271	1-Arama Giderleri			522	1-M.D.V. Yeniden Değerleme Artışları	
272	2-Hazırlık ve Geliştirme Giderleri				C-Kar Yedekleri	0,00
	G-Gelecek Yıllara Ait Gider ve Gelir Tahakkukları	0,00		549	1-Özel Fonlar	
280	1-Gelecek Yıllara Ait Giderler			570	D-Geçmiş Yıllar Karları	96.033.946,18
281	2-Gelir Tahakkukları			580	E-Geçmiş Yıl Zararları (-)	89.815.763,06
	H-Diğer Duran Varlıklar	0,00			F-Dönem Net Karı	-29.976.003,77
291	1-Gelecek Yıllarda İndirilecek KDV			590	1-Dönem Net Karı	4.395.309,87
292	2-Diğer Katma Değer Vergisi			591	2-Dönem Net Zararı (-)	34.371.313,64
299	3-Birikmiş Amortismanlar (-)				G-Dönem Net Zararı (-)	
	DURAN VARLIKLAR TOPLAMI	0,00			ÖZKAYNAKLAR TOPLAMI	-9.514.004,36
AKTİF VARLIKLAR TOPLAMI		278.058.755,13		PASİF KAYNAKLAR TOPLAMI		278.058.755,13

DÖNER SERMAYE İŞLETMESİ GELİR TABLOSU

Kurumu : Hacettepe Üniversitesi

Birimi : Tüm Birimler

GELİR KALEMLERİ	2013
A- BRÜT SATIŞLAR	278.636.932,23

1- Yurtiçi Satışlar	272.821.691,71
2- Yurtdışı Satışlar	188.180,78
3- Diğer Gelirler	5.627.059,74
B- SATIŞ İNDİRİMLERİ (-)	1.876.124,57
1- Satıştan İadeler (-)	1.876.124,57
2- Satış İskontoları (-)	
3- Diğer İndirimler (-)	
C- NET SATIŞLAR	276.760.807,66
D- SATIŞLARIN MALİYETİ (-)	283.955.343,79
1- Satılan Mamuller Maliyeti (-)	448.349,25
2- Satılan Ticari Mallar Maliyeti (-)	78.330,70
3- Satılan Hizmet Maliyeti (-)	283.428.663,84
4- Diğer Satışların Maliyeti (-)	0,00
BRÜT SATIŞ KARI VE ZARARI	-7.194.536,13
E- FAALİYET GİDERLERİ	26.119.254,81
1- Araştırma ve Geliştirme Giderleri (-)	0,00
2- Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri (-)	0,00
3- Genel Yönetim Giderleri (-)	26.119.254,81
FAALİYET KARI VEYA ZARARI	-33.313.790,94
F- DİĞER FAALİYETLERDEN OLAĞAN GELİR VE KARLAR	12.564.350,54
1- Faiz Gelirleri	3.280.974,52
2- Kambiyo Karları	0,00
3- Faaliyetle İlgili Diğer Olağan Gelir ve Karlar	9.283.376,02
G- DİĞER FAALİYETLERDEN OLAĞAN GİDER VE ZARARLAR (-)	9.672.118,52

1- Kambiyo Zararları (-)	7.954,38
2- Diğer Olağan Gider ve Zararlar	9.664.164,14
H- FİNANSMAN GİDERLERİ (-)	0,00
1- Kısa Vadeli Borçlanma Giderleri (-)	0,00
2- Uzun Vadeli Borçlanma Giderleri (-)	0,00
OLAĞAN KAR VEYA ZARAR	-30.421.558,92
I- OLAĞANDIŞI GELİR VE KARLAR	524.265,20
1- Önceki Dönem Gelir ve Karları	0,00
2- Diğer Olağandışı Gelir ve Karlar	524.265,20
J- OLAĞANDIŞI GİDER VE ZARARLAR (-)	78.710,05
1- Çalışmayan Kısım Gider ve Zararları (-)	0,00
2- Önceki Dönem Gider ve Zararları (-)	0,00
3- Diğer Olağandışı Gider ve Zararlar (-)	78.710,05
DÖNEM KARI VEYA ZARARI	-29.976.003,77
K- DÖNEM KARI VERGİ VE DİĞ.YAS. YÜK. KARŞILIKLARI (-)	0,00
DÖNEM NET KARI VEYA ZARARI	-29.976.003,77



**HACETTEPE ÜNİVERSİTESİ 2013
YILI PERFORMANS DENETİMİ RAPORU**

İÇİNDEKİLER

ÖZET	47
DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI.....	48
DENETİM BULGULARI	52

ÖZET

Bu rapor, Hacettepe Üniversitesine yönelik performans denetimimizin sonuçlarını ve bulgularını özetlemektedir.

6085 sayılı Kanunun 36'ncı maddesi uyarınca Sayıştay, “hesap verme sorumluluğu çerçevesinde idarelerce belirlenen hedef ve göstergelerle ilgili olarak faaliyet sonuçlarının ölçülmesi suretiyle gerçekleştirilen denetim” olarak tarif edilen performans denetimini yapmakla görevli ve yetkilidir.

Sayıştay Hacettepe Üniversitesine hedef ve göstergeleriyle ilgili olarak faaliyet sonuçlarının bir değerlendirmesini sağlamak amacıyla aşağıdakileri denetlemiştir:

- Performans bilgisi için geçerli olan raporlama gerekliliklerine uygunluk,
- Stratejik Plan, Performans Programı ve Faaliyet Raporunda yer alan performans bilgisinin içeriği ve
- Performansı ölçmek için kullanılan ve performans bilgisini üreten veri kayıt sistemleri.

Denetimlerden elde edilen belge, bilgi ve bulgular çerçevesinde:

1. Hacettepe Üniversitesi'nin 2013 yılı için Stratejik Plan, Performans Programı ve Faaliyet Raporunun mevcut olduğu ve Stratejik Plan ve Performans Programının mevzuatta belirtilen zamanlara uyularak hazırlandığı fakat Faaliyet Raporunun ise on günlük bir gecikme ile hazırlandığı görülmüştür.

Stratejik Plan ve Faaliyet Raporu ile ilgili olarak Hacettepe Üniversitesi'nin raporlama gerekliliklerine **kısmen uyduğu**, Performans Programının ise raporlama gerekliliklerine **uyduğu** sonucuna varılmıştır.

2. Hacettepe Üniversitesi'nin hazırlamış olduğu Stratejik Plan, Performans Programı ve Faaliyet Raporundaki performans bilgisinin içeriğinin “Denetimin Dayanağı, Amacı, Yöntemi ve Kapsamı” başlığında belirtilen denetim kriterlerine kısmen uyduğu düşünülmektedir.

3. Hacettepe Üniversitesi'nin performans bilgisini değerlendirmek için kullandığı veri kayıt sistemleri incelendiğinde, aşağıdaki tespitlere ulaşılmıştır:

- Kurumun göstergelerle ilgili tüm performans bilgisinin toplandığı, analiz edildiği, raporlandığı ve belirlenen göstergeler aracılığıyla performansı ölçme ve izleme amacına münhasır olarak bir veri sistemi bulunmaktadır. Bu sistem idari birimlerde kullanılmaktadır.
- Harcama birimleri tarafından kendi görev alanlarıyla ilgili olarak kullanılan çok çeşitli veri sistemleri bulunmaktadır. Bu veri kayıt sistemlerinin değerlendirilmesi amacıyla seçilen dört adet veri kayıt sisteminden üçünün amaca kısmen uygun olduğu sonucuna varılmıştır. Kalan bir hedefe yönelik kurum tarafından bir faaliyet yapılmadığı için bu veri kayıt sistemi ile ilgili değerlendirme yapılmamıştır.

DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI

Denetimlerin dayanağı; 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu, 6085 sayılı Sayıştay Kanunu, genel kabul görmüş uluslararası denetim standartları ve Sayıştay ikincil mevzuatıdır

Denetimler, kamu idaresinin faaliyet raporlarında yer alan performans bilgilerinin ve bunları oluşturan kayıt ve belgelerin doğruluğu ve güvenilirliğine ilişkin denetim kanıtı elde etmek üzere; uygun denetim prosedürleri ve tekniklerinin uygulanması ile gerçekleştirilmiştir.

Bu çerçevede, raporlama gerekliliklerine uygunluk ve performans bilgisinin içeriğinin kalitesi hakkında kanaate varmak amacıyla Hacettepe Üniversitesi'nin yayımladığı aşağıdaki dokümanları gözden geçirilmiştir:

- 2013–2017 dönemine ait Stratejik Plan;
- 2013 yılı Performans Programı;
- 2013 yılı Faaliyet Raporu.

Denetim yukarıda sayılan üç belge üzerinden kamu idaresinin raporlama gerekliliklerine uyumunun değerlendirilmesi, bu belgelerde sunulan performans bilgisinin değerlendirilmesi ve performans bilgisinin üretilmesi için kullanılan veri kayıt sistemlerinin değerlendirilmesi yoluyla gerçekleştirilmiştir. Bu değerlendirmeler için kullanılan kriterler aşağıda yer alan Tablo 1, Tablo 2 ve Tablo 3'te görülmektedir.

Tablo 1: Raporlama gerekliliklerine uygunluk kriterleri

Mevcudiyet	Hacettepe Üniversitesi'nin, plan, program ve raporlarını yayımlayıp yayımlamadığı
Zamanlılık	Hacettepe Üniversitesi'nin plan, program ve raporlarını yasal süre içinde yayımlayıp yayımlamadığı
Sunum	Hacettepe Üniversitesi'nin plan, program ve raporlarının ilgili mevzuatla belirlenen usullere uyumlu olup olmadığı

Tablo 2: Performans bilgisinin içeriğine yönelik kriterler

Stratejik Plan ve Performans Programı	İlgililik	Hedefler, göstergeler ve faaliyetler arasında mantıksal bağlantı olması
	Ölçülebilirlik	Performans programlarındaki hedeflerin ve göstergelerin ölçülebilir olması
	İyi tanımlanma	Hedefin açık ve net bir tanımının olması
Faaliyet Raporu	Tutarlılık	Hedeflerin, denetlenen idarenin planlama ve raporlama dokümanlarında (göstergeler ve alt hedefler dâhil) tutarlı olarak kullanılması
	Doğrulanabilirlik	Raporlanan değerlerin, temel veri kayıt sistemlerinin çıktısıyla tutarlı olması
	İkna edicilik/ Geçerlilik	Planlanan ve raporlanan performans arasındaki her tür sapmanın denetlenen idare tarafından ele alınması ve sapmayı açıklayan nedenlerin geçerli/ inandırıcı olması

Tablo 3: Veri kayıt sistemlerinin güvenilirliğine yönelik kriterler

Doğruluk	Üretilen performans bilgisinin gerçekleştirmeleri doğru yansıtması ve göstergenin tanımına dayalı olarak gerçekleştirmelerle ilgili olmayan hususları içermemesi
-----------------	--

Tamlık	Üretilen performans bilgisinin gerçekleşmeleri tam olarak yansıtması ve göstergenin tanımına dayalı olarak dahil edilmesi gereken herhangi bir husus dışarıda bırakmaması
---------------	---

Hacettepe Üniversitesinin tüm veri kayıt sistemleri değil, faaliyet raporunda yer alan performans bilgisinin doğruluğunu test etmek üzere, belli kriterlere göre seçilen veri kayıt sistemleri değerlendirilmiştir. Veri kayıt sistemlerine yönelik denetim, aşağıdaki performans hedefleri ve göstergeleriyle sınırlandırılmıştır:

Stratejik Amaçlar	Stratejik Hedefler	Performans Hedefi	Performans Göstergesi
Eğitim ve Öğretimin Niteliğini Geliştirmek	Öğrencilerin memnuniyet düzeyleri %20 oranında artırılabacaktır.	2013 yılı içerisinde öğrenciye yönelik en az 2 memnuniyet anketi düzenlenecektir.	Düzenlenen anket sayısı
		Öğrenci memnuniyeti %5 oranında artırılabacaktır.	Öğrenci memnuniyet oranlar
Eğitim ve Öğretimin Niteliğini Geliştirmek	Tüm ders materyallerinin %100'ünün açık ders malzemesi olarak internet sitesinde yer alması sağlanacaktır.	Ders materyallerinin açık ders malzemesi olarak internet sitesinde yer alması için öğretim üyelerine yönelik telif bedeli belirlenecektir.	Gerçekleşme veya gerçekleştirilme oranı
		Tüm derslerin %20'sinin açık ders malzemesi olarak internet sitesinde yer alacak hale getirilmesi sağlanacaktır.	Gerçekleşme veya gerçekleştirilme oranı
Eğitim ve Öğretimin Niteliğini Geliştirmek	Ders veren öğretim üyesi başına düşen öğrenci sayısının birim bazında evrensel standartlara ulaşması sağlanacaktır.	Öğretim Üyesi başına düşen öğrenci sayısı düşürülecektir.	Öğretim üyesi başına düşen öğrenci sayısı.
Üniversitenin Eğitim-Öğretim Kalitesini Artırmak Amacı ile Fiziksel ve Teknolojik Alt Yapı Olanaklarının Geliştirilmesi	Öğrenciye yönelik işlerin daha verimli ve etkin bir şekilde gerçekleştirilebilmesi için Beytepe Öğrenci İşleri Merkezi tadilat ve yenileme işlerinin tamamlanması sağlanacaktır.	Beytepe Öğrenci İşleri Merkezi tadilat ve yenileme işlerinin %100'ü tamamlanacaktır.	Tamamlanma oranı

Her ne kadar veri kayıt sistemleri üzerindeki inceleme, performans bilgisinin doğruluğunu test etmek amacıyla gerçekleştirilse de, güvenilir veri kayıt sistemlerinin mevcudiyeti raporlanan verilerdeki hata olasılığını ortadan kaldırmaz. Bu nedenle veri kayıt sistemleri hakkındaki olumlu değerlendirme Hacettepe Üniversitesi'nin faaliyet raporunda sunduğu performans bilgisinin doğruluğu hakkında mutlak güvence sağlamaz.

DENETİM BULGULARI

1.BÖLÜM

RAPORLAMA GEREKLİLİKLERİNE UYUM

1.1. Stratejik Plan

Stratejik Plan ile ilgili olarak Hacettepe Üniversitesi'nin Şekil 1'deki kriterler esas alınarak raporlama gerekliliklerine **kısmen uyduğu** sonucuna varılmıştır.

a. Mevcudiyet

Hacettepe Üniversitesi, 2013–2017 dönemine ilişkin Stratejik Planı hazırlayarak “mevcudiyet” kriterini yerine getirmiştir.

b. Zamanlılık

Hacettepe Üniversitesinin 2013–2017 dönemine ilişkin Stratejik Planı, mevzuatta öngörülen tarihten önce onaylanarak Kalkınma Bakanlığına gönderildiğinden “zamanlılık” kriteri sağlanmıştır.

c. Sunum

Bulgu 1

Stratejik Planın Katılımcı Bir Anlayışla Hazırlanmaması

Stratejik planın katılımcı bir anlayışla hazırlanması amacıyla, 17 akademisyenin görev aldığı Strateji Geliştirme Kurulu teşkil edilmiştir. Bu kurul, üniversite harcama birimlerinin stratejik planlarını da dikkate alarak stratejik plana son şeklini vermişlerdir.

Üniversite birimleri ile yapılan görüşmelerde, Strateji Geliştirme Kurulu'nun stratejik plana son şeklini verme aşamasında, katılımcı anlayışın sağlıklı işlemediği ve birimlerin kendileri ile ilgili bazı hedefleri benimsemediği gözlemlenmiştir.

Örneğin, Hacettepe Üniversitesi Stratejik Planında yer alan “Öğrencilerimizin %60’ının eğitimleri ile ilgili sektörde staj yapmaları sağlanacaktır.” hedefi, bu konuda sorumlu tutulan birim olan Öğrenci İşleri Daire Başkanlığının Stratejik Planında yer almamaktadır. Nitekim bu hedefin ilgili birim tarafından benimsenmediği ve faaliyet raporuna bakıldığında da bu konuda bir çalışma yapılmadığı da görülmektedir.

Kamu Kurumunun Cevabı

2006 yılı itibariyle uygulamaya konulan stratejik planlama sürecinde katılımcı anlayışın sağlıklı bir şekilde gerçekleştirilmesi hususunda azami gayret gösterilmiştir. Bu amaçla Komisyon’da her Fakülte ve Yüksekokullarımızı temsilen üye yer almış; idari personelimiz ise Strateji Geliştirme Daire Başkanımız ile temsil edilmiştir. Ayrıca Üniversitemizde eğitim-araştırma-sağlık ana hizmetlerine öncelik verilmekte ve çalışmalar bu yönde gerçekleştirilmektedir.

Başkanlığınızın da takdir edeceği üzere kamu kurumlarının kurum düzeyinde durum analizi ile başlayan stratejik plan hazırlıkları misyon, vizyon, temel değerler, amaçlar, hedefler ve stratejilerin belirlenmesiyle kurum stratejik planı şekil almaktadır. Kurumun stratejik planına aykırı olmamak üzere birimlerin kendi stratejik planlarını oluşturmaları gerekmektedir. Kurumun amaç ve hedefleri, birimlerin tanımlanmış görevleri ile benzerlik göstermesi halinde sorumlu birimler olarak stratejik planda yer alması kaçınılmaz bir gerçektir.

Bu nedenle, bulgu içeriğinde yer alan örnek dikkate alındığında, 2013-2017 Stratejik Planı’nda “güçlü yönlerimiz” içerisinde yer alan “Üniversite-Kamu ve Özel Sektör İşbirliği Olanakları” bir fırsat olarak değerlendirilmiştir. Bu kapsamda “öğrencilerimizin %60’ının eğitimleri ile ilgili sektörde staj yapmaları sağlanacaktır” hedefi belirlenmiştir. Üniversitemiz birimlerinin görev tanımları dikkate alındığında bu hedefin, öğrencileri ilgilendirmesi nedeniyle Öğrenci İşleri Daire Başkanlığı’na sorumluluk verilmiştir. Ancak, 2014 yılı itibariyle hedefe ilişkin sorumluluk Bologna süreci içerisine alınmış ve sorumlu birim Rektörlük (Bologna Koordinatörlüğü) olarak revize edilmiştir.

Sonuç: Stratejik Plana son şeklini verme aşamasında, katılımcı anlayışın sağlıklı işlemediği ve birimlerin kendileri ile ilgili bazı hedefleri benimsemediği gözlemlenmiştir.

Denetimlerin yürütülmesi aşamasında Kurumun farklı birimleri ile yapılan görüşmeler sonucunda bu kanaate varılmıştır. Bazı birim yöneticilerinin bazı hedef ve göstergeler ile ilgili kanaatleri sorulduğunda, bu hedeflerin kendi birimleri ile ilgili olmadığını ve kendilerinin Strateji Geliştirme Kuruluna gönderdikleri taslak birim stratejik planlarında bu hedeflerin yer almadığı ifade etmişlerdir.

Misyonun ve Vizyonun Tanımlanması:

Hacettepe üniversitesinin misyonu, özlü ve açık şekilde ifade edilmiştir. Misyon, kuruluşun varlık sebebini ve kuruluşun ne yaptığını açıklamaktadır. Hizmetin yerine getirilme sürecini değil, amacını tanımlamıştır.

Vizyon belirlenmesinde, genel olarak kılavuz belirtilen hususlara dikkat edildiği düşünülmektedir. Hacettepe Üniversitesinin vizyonu, idealist ve iddialı ve özgün olduğu düşünülmektedir. Kısa ve akılda kalıcıdır. Gelecekte olması arzu edilen bir durumu ifade etmektedir.

Bulgu 2

Stratejik Planda Stratejilere Yer Verilmemesi

Hacettepe Üniversitesi Stratejik Planında stratejilere yer verilmediği görülmüştür.

Stratejiler, kuruluşun amaç ve hedeflerine nasıl ulaşılacağını gösteren kararlar bütünüdür. Etkili stratejiler olmaksızın amaç ve hedeflere ulaşmak mümkün değildir. Amaçlar ve hedeflere ulaşmak için takip edilecek yollar ve kullanılacak yöntemler olan stratejiler “Gitmek istediğimiz yere nasıl ulaşabiliriz?” sorusunu cevaplandırır. Bu stratejilerin stratejik planda yer almamasının bir eksiklik olduğu düşünülmektedir.

Kamu Kurumunun Cevabı

Üniversitemiz 2013-2017 Stratejik Planı’nın 3.4. Stratejik Amaçlar ve Stratejik Hedefler bölümünde yer alan metin kısmında stratejilere yer verilmemekle birlikte metine ek olarak hazırlanan Stratejik Amaç, Hedef, Stratejiler, Sorumlu Birimler başlıklı Tablo 3.1’de yer verilmiştir. Bulgu içeriğinde belirttiğiniz “Gitmek istediğimiz yere nasıl ulaşabiliriz?”

sorusunun cevabı Kamu İdareleri için Stratejik Planlama Kılavuzu'nun G-Stratejiler başlıklı açıklamaları dikkate alınarak hazırlanmaya çalışılmıştır.

Bundan sonra hazırlanacak Üniversitemiz stratejik planlarının metin kısımlarının hazırlanmasında bulgu içeriğiniz dikkate alınarak çalışmalar yapılması hususunda gerekli hassasiyet gösterilecektir.

Sonuç: Kurumun Stratejileri, Stratejik Amaçlar ve Stratejik Hedefler bölümünde metin şeklinde yer almamakla birlikte, başka bir bölümde tablo halinde verilmiştir. Stratejik Planda yer alması gereken kurum stratejilerine, Kamu İdareleri için Stratejik Planlama Kılavuzu'nda belirtilen bölüm ve şekliyle yer verilmenin daha uygun olacağı düşünülmektedir.

Bulgu 3:

Stratejik Planda Hedeflerin Sayısal Olarak Belirlenmemesi

Stratejik Planda performans göstergeleri tanımlanmış fakat ulaşılması gereken hedefler sayısal olarak belirlenmemiştir.

Örneğin aşağıda görüldüğü üzere, stratejik hedefe ne ölçüde ulaşıldığını ölçmek için göstergeler tanımlanmıştır. Hizmet içi eğitim alan akademik personelin yüzdesi, 1 inci gösterge olarak tanımlanmış fakat bu oranın kaç olduğu belirtilmemiştir.

Stratejik Hedefler	Performans Göstergesi
2015 yılı sonuna kadar Hacettepe Üniversitesi idari ve akademik personelinin tamamına yönetim sistemleri konusunda hizmet içi eğitim verilerek sistemlerin işleyiş sürekliliği sağlanacaktır.	Hizmet içi eğitim alan akademik personelin yüzdesi
	Hizmet içi eğitim alan idari personelin yüzdesi

Performans göstergeleri gerçekleşen sonuçların önceden belirlenen hedefe ne ölçüde ulaşıldığının ortaya konulmasında kullanılır. Bir performans göstergesi, ölçülebilirliğin

sağlanması bakımından miktar, zaman, kalite veya maliyet cinsinden ifade edilmesi gerekmektedir.

Kamu İdarelerince Hazırlanacak Stratejik Planlara Dair Tebliğ’de, hedeflere yönelik performans göstergelerinin, bu göstergeler cinsinden mevcut durumun ve plan döneminde ulaşılması arzulanan seviyenin belirtilmesi gerektiği belirtilmiştir.

Hedefler ve göstergeler tanımlandıktan sonra, bunların sayısal olarak tespit edilmemesinin, stratejik plan için önemli bir eksiklik olduğu düşünülmektedir.

Kamu Kurumunun Cevabı

Üniversitemiz 2013-2017 Stratejik Planı’nın hazırlık çalışmalarında Maliye Bakanlığı tarafından hazırlanan Kamu İdareleri için Stratejik Planlama Kılavuzu’nda yer alan bilgiler esas alınmıştır.

Kılavuzun F-Performans Göstergeleri başlıklı bölümünde yer alan “Hedeflerin ölçülebilir olarak ifade edilemediği durumlarda stratejik planda hedefe yönelik performans göstergelerine yer verilmesi gereklidir. Performans göstergeleri gerçekleşen sonuçların önceden belirlenen hedefe ne ölçüde ulaşıldığının ortaya konulmasında kullanılır.

.....

Performans göstergeleri girdi, çıktı, verimlilik, sonuç ve kalite göstergeleri olarak sınıflandırılır” açıklamalarını izleyen;

-Girdi göstergesi: Miktar, sayı

-Çıktı göstergesi: Miktar, sayı

-Verimlilik göstergesi: Zaman/çıktı, maliyet/çıktı

-Sonuç Göstergesi: Artış yüzdesi veya miktar değişimi, azalış yüzdesi veya miktar değişimi

örneklerine yer verildiği görülmektedir. Üniversitemiz stratejik planlarının performans göstergelerinden yararlanılarak hazırlanması sonucu bulgu içeriğinde yer alan örnekte olduğu gibi bazı hedeflerimiz “sonuç göstergesi içerisinde yer alan yüzde” esas alınarak gerçekleştirilmiştir.

Yeni stratejik plan çalışmalarında performans göstergelerinin sayısal tespitinde önerileriniz ışığında tekrar kontroller yapılacaktır.

Sonuç:

Yukarıda da belirtildiği üzere, Kamu İdarelerince Hazırlanacak Stratejik Planlara Dair Tebliğ’de, hedeflere yönelik performans göstergelerinin, bu göstergeler cinsinden mevcut durumun ve plan döneminde ulaşılması arzulanan seviyenin belirtilmesi gerektiği belirtilmiştir.

Göstergeler, stratejik plarlarda belirlenip tanımlandıktan sonra, ilgili hedef ve göstergelerin sayısal olarak ortaya konması gerekmektedir. “Hizmet içi eğitim alan akademik personelin yüzdesi” gibi bir gösterge tanımlayıp, bu yüzdeyi sayısal olarak belirlememe stratejik plan yapma mantığı ile de uyuşmamaktadır.

Bulgu 4

Stratejik Plan ile Performans Programındaki Göstergeler arasında Nicelik ve Nitelik Açısından Farklılıklar Bulunması

Stratejik Planda tanımlanan performans göstergeleri ile performans programında belirlenen göstergeler arasında nicelik ve nitelik açısından farklılıklar bulunmaktadır. Örneğin üçüncü amaçtaki hedefleri ölçmek için stratejik planda tanımlanmış 11 adet gösterge varken performans programında ise aynı hedefleri ölçmek için 19 adet gösterge tanımlanmıştır. Toplamda stratejik planda 108 gösterge tanımlanmışken performans programında toplan 124 adet gösterge tanımlanmıştır.

Kamu Kurumunun Cevabı

Maliye Bakanlığı tarafından yayımlanan “Performans Programı Hazırlama Rehberi”nde performans programlarında, stratejik planlarda yer alan amaç ve hedefler doğrultusunda, belirlenen performans hedeflerine, bu hedeflere ulaşmak için gerçekleştirilecek faaliyetlere, bunların kaynak ihtiyacına ve performans göstergelerine yer verilmesi gerektiği belirtilmektedir. Ayrıca, performans hedefleri, idarenin ulaşmak istediği hedefleri gösterirken, faaliyetler ise bunların nasıl gerçekleştireceğini ifade etmelidir denilmektedir. Performans göstergeleri ise performans hedeflerine ne ölçüde ulaşıldığını ölçmek, değerlendirmek ve izlemek üzere kullanılan araçlar olarak tanımlanmakta ve idarenin, performans hedefleriyle ilgili harcama birimlerini de belirlemektedir. Performans hedeflerinin belirlenmesi aşamasında temel kısıt idarenin program döneminde sahip olabileceği kaynaklardır. Performans hedefleri idare düzeyinde belirlenen ve bir veya birden fazla harcama birimini ilgilendiren hedefler olabilmektedir. Diğer taraftan, bahse konu kılavuz ile “program döneminde idarenin her bir stratejik hedefi için performans hedefi belirleme zorunluluğu bulunmadığı gibi stratejik hedeflerin performans hedefi olarak belirlenmesi de mümkündür” denilmek suretiyle performans hedeflerine ayrı bir anlam yüklendiği düşünülmektedir.

Bilindiği üzere, stratejik planlar beş yıllık bir dönemi kapsamakla birlikte stratejik amaç ve hedeflere ulaşılabilirliğin izlenmesi amacıyla yönelik performans programları yıllık hazırlanmaktadır. Performans programları hedeflere ilişkin maliyet bilgilerini ve harcama birimlerini de içermesi nedeniyle daha kapsamlı hazırlanmaktadır. Stratejik Planda birden fazla iş ve harcama birimini kapsamayan, bir hedef belirlenebilmekte iken, bu hedefe ilişkin Performans Programında maliyet bilgileri ve harcama birimleri dikkate alınarak birden fazla hedef belirlenmesi gerekmektedir.

Örneğin; Üniversitemiz 2013-2017 Stratejik Planı’nın “Üniversitenin Faaliyetlerinde Verimli ve Etkili Olmasını Sağlayacak Uygun Yönetim Sistemlerini oluşturmak” olan 3. Amacına ilişkin “Üniversitenin hizmet alanlarında yürütülen bakım onarım, güvenlik ve temizlik hizmetlerinin etkililiği arttırılacak” ifadesine yer verilen 5.Hedef için bir performans göstergesi belirlenmiştir. Ancak, 2013 yılı Performans Programı’nda aynı amaç ve hedef için hem “bakım-onarım” hem de “güvenlik ve temizlik” için birer adet performans hedefi olmak üzere iki adet performans hedefi belirlenmiştir. Performans hedefi belirlemede maliyet ve

harcama birimi unsurları göz önünde bulundurularak çalışmalara yön verilmesi amaçlanmıştır.

Yapılan açıklamalar doğrultusunda bulguda belirtilen stratejik plan ile performans programı içerisinde belirlenen performans hedeflerinin farklılık göstermesi Başkanlığınızın da takdir edeceği üzere kaçınılmaz bir sonuç olarak ortaya çıkmaktadır.

Sonuç:

Performans göstergeleri, gerçekleşen sonuçların önceden belirlenen hedefe ne ölçüde ulaşıldığının ortaya konulmasında kullanılır. Bu yönüyle stratejik planda yer alan bir hedef ve bunun nasıl ölçüleceğini ortaya koyan gösterge, ilgili kurum tarafından özenli ve dikkatli bir şekilde belirlenmelidir. Stratejik plana konulan hedefin mevzuata¹ göre, ilk iki yıl içinde değiştirilmesi mümkün gözükmemektedir. İki yıl sonra, hedefte yapılabilecek bir değişiklik ise nitelik olarak değil ancak nicelik bakımından olabilecektir. Buna göre ilk iki yıl içinde, hedefte bir değişiklik yapılamadığına göre, hedefi ölçmek için oluşturulan göstergede de bir değişiklik yapılamaması gerekir. Ayrıca, yeni gösterge koymak veya mevcut göstergeyi değiştirmek, belirlenen hedefi ve ölçümünü değiştirdiği için, stratejik planda ortaya koyan amaç ve hedef bütünlüğünü de bozmaktadır.

1.2.Performans Programı

Performans Program ile ilgili olarak, Hacettepe Üniversitesi'nin Şekil 1'deki kriterler esas alınarak raporlama gerekliliklerine **uyduğu** sonucuna varılmıştır.

a. Mevcudiyet

Hacettepe Üniversitesi, 2013 yılına ait Performans Programını hazırlayarak “mevcudiyet” kriterini yerine getirmiştir.

b. Zamanlılık

¹ Stratejik Planlamaya İlişkin Usul ve Esaslar Hakkında Yönetmeliğin “Stratejik planların süresi, güncelleştirilmesi ve yenilenmesi” başlıklı 7. maddesi

Kamu İdarelerince Hazırlanacak Performans Programları Hakkında Yönetmeliğin “İdare performans programının ilgili idarelere gönderilmesi ve kamuoyuna açıklanması” maddesinde, özel bütçeli idarelerin performans programlarının üst yönetici tarafından ocak ayı içinde kamuoyuna açıklanması ve kamuoyuna açıklanan performans programlarının ilgili idarelerin internet sitelerinde yayımlanması öngörülmüştür.

Hacettepe Üniversitesinin 2013 yılı performans programı, mevzuatta öngörülen tarihten önce onaylanarak ilgili kurumlara gönderildiğinden “zamanlılık” kriteri sağlanmıştır. Performans programı ocak ayı içerisinde kurum web sitesinde yayınlanmıştır.

c. Sunum

Hacettepe Üniversitesinin amaçlarını, hedeflerini ve gerektiği durumlarda göstergelerini, Stratejik Planı Hazırlama Kılavuzuna göre tespit ettiği ve Stratejik Planın bu kılavuzda belirtilen tüm başlıkları kapsadığı görülmüştür.

Hacettepe Üniversitesinin 2013 yılı Performans Programında kullanılan tabloların rehberine uygun olduğu ve gerekli biçimsel özellikleri taşıdığı görülmüştür.

1.3.Faaliyet Raporu

Faaliyet Raporu ile ilgili olarak, Hacettepe Üniversitesi’nin Şekil 1’deki kriterler esas alınarak raporlama gerekliliklerine **kısmen uyduğu** sonucuna varılmıştır.

a. Mevcudiyet

Hacettepe Üniversitesi, 2013 yılına ait Faaliyet Raporunu hazırlayarak “mevcudiyet” kriterini yerine getirmiştir.

b. Zamanlılık

Bulgu 5

Faaliyet Raporunun Zamanında Kamuoyuna Açıklanmaması

Kamu İdarelerince Hazırlanacak Faaliyet Raporları Hakkında Yönetmeliğin 11 inci maddesinde; özel bütçeli idarelerin ilgili mali yıla ilişkin idare faaliyet raporlarının üst yöneticiler tarafından izleyen mali yılın en geç Nisan ayı sonuna kadar kamuoyuna açıklanacağı ve bu raporların birer örneğinin aynı süre içerisinde Sayıştay’a ve Bakanlığa gönderileceği belirtilmiştir.

Hacettepe Üniversitesi 2013 yılı İdare Faaliyet Raporu 13 Mayıs’ta üst yönetici tarafından onaylanarak Sayıştay’a gönderilmiştir.

Faaliyet Raporu, ilgili mevzuatta öngörülen tarihten 13 gün geç yayımlandığı için “zamanlılık” kriteri sağlanmamıştır.

Kamu Kurumunun Cevabı

Başkanlığınız denetimi sonucunda bulgu konusu edilen “zamanlılık” kriterine uygun işlem gerçekleştirileceği hususunda gerekli hassasiyet gösterilecektir.

Sonuç:

Kamu idaresi cevabında, raporda tespit edilen bulgu ve öneriler kabul edilerek, gerekli çalışmaların yapılacağı belirtilmektedir.

c. Sunum

Kamu İdarelerince Hazırlanacak Faaliyet Raporları Hakkında Yönetmeliğin 18 ve 19 uncu maddelerinde, faaliyet raporlarının kapsamı ve taşıması gereken şekli özellikler belirtilmiştir. Hacettepe Üniversitesine ait 2013 yılı İdare Faaliyet Raporunun, anılan Yönetmeliğin 18 inci maddesinde belirtilen başlıkları kapsadığı ve 19 uncu maddesinde belirtilen şekli özelliklere uygun olarak hazırlandığı görülmüştür. Sonuç olarak faaliyet Raporu açısından “sunum” kriteri yerine getirilmiştir.

İç Kontrol Güvence Beyanı: İdare ve birim faaliyet raporlarında, üst yönetici ve birim yöneticileri içi kontrol güvence beyanı bulunmaktadır.

Hedef ve Göstergelerin Raporlanması: 2013 yılına ilişkin Faaliyet Raporunda, 2013 yılı Performans Programında yer alan performans hedef ve göstergelerinin tamamının gerçekleşme durumunun raporlandığı görülmüştür.

2.BÖLÜM

PERFORMANS BİLGİSİNİN İÇERİĞİ

2.1 Stratejik Planda ve Performans Programında Yer Alan Performans Bilgisinin İçeriği

Aşağıda detayları verilen bulgular temel alınarak Hacettepe Üniversitesi'nin 2013–2017 dönemine ait Stratejik Planında ve 2013 Yılı Performans Programında sunduğu performans bilgisi içeriğinin Şekil 2'deki kriterlere **kısmen uyduğu** sonucuna varılmıştır.

Aşağıdaki tabloda görüleceği üzere, stratejik planda toplam on bir adet amaç bulunmaktadır. Bu amaçlarla ilgili belirlenen hedef sayısı 73 ve gösterge sayısı ise 108 adettir.

Stratejik Amaçlar	Stratejik Hedef Sayısı	Gösterge Sayısı
Stratejik Amaç 1: Eğitim ve Öğretimin Niteliğini Geliştirmek	19	33
Stratejik Amaç 2: Araştırma Kapasitelerini, Olanaklarını Geliştirmek ve Araştırmayı Teşvik Etmek	13	21
Stratejik Amaç 3: Üniversitenin Faaliyetlerinde Verimli ve Etkili Olmasını Sağlayacak Uygun Yönetim Sistemlerini Oluşturmak	10	11
Stratejik Amaç 4: Kurum İçi ve Dışı Politikalarını Oluşturmak ve Uygulamak	6	10
Stratejik Amaç 5: Üniversite - Kamu ve Özel Sektör İşbirliğini Tesis Etmek, Yürütmek ve Sürdürebilmek	4	5
Amaç 6: Üniversitenin Sağlık Hizmetleri Alanındaki Hizmet Kalitesi ve Çeşitliliğini Artırmak	7	10
Amaç 7: Üniversitenin Eğitim-Öğretim Kalitesini Artırmak Amacı ile Fiziksel ve Teknolojik Alt Yapı Olanaklarını Geliştirmek	5	5
Amaç 8: Üniversitemiz Kütüphanelerinin Bilgi Kaynakları, Hizmetleri, Teknolojik Olanaklarının Geliştirilmesi ve İyileştirilmesini Sağlamak	2	5
Amaç 9: Üniversitenin Enerji Maliyetlerini Düşürmek ve Çevre Duyarlılığını Artırmak Amacıyla Yenilenebilir Temiz Enerji Kaynakları Yaratmak	3	3
Amaç 10: Üniversitemizde "Dumansız Hacettepe" Sloganıyla Personelimiz ve Öğrencilerimizin Sigarayı Bırakması İçin Gerekli Çalışmaları Yapmak	2	2
Amaç 11: Üniversitemiz Öğrenci ve Mensuplarının Düşünce ve Önerilerini Rahatça İfade Edebilecekleri Gerekli Platformlar Sağlanacaktır	2	3
Toplam	73	108

a. Hedeflerin İlgililiği

Bulgu 6

Stratejik hedeflerin bazılarının ilgili olmadığı düşünülmektedir.

Performans Bilgisi Denetimi Rehberi'ne göre hedeflerin ilgililiği kriterine göre değerlendirme yapılırken iki ayrı şartın birlikte gerçekleşmesi gerekmektedir. Bunlar:

- Hedefin stratejik amaçlarla “ilgili” olması,
- Hedefin çıktı veya sonuç odaklı olması.

Stratejik Planlama Kılavuzuna göre hedefler, amaçların gerçekleştirilebilmesine yönelik spesifik ve ölçülebilir alt amaçlardır. Dolayısıyla stratejik amaçlarla varılmak istenen sonuçlara ulaşılabilmesi için stratejik hedef olarak tespit edilen konuların amaçlarla doğrudan bağlantılı/ilgili olması gerekmektedir.

Öncelikle amaç ile hedefin ilgili olmadığı, başka bir ifade ile hedefin amaca hizmet etmediği durumlar vardır. Amaçla ilgili olmayan hedef sayısı 7 (%9,5) olarak tespit edilmiştir.

Örneğin, Stratejik Planda yer alan bir hedef, amaç ile ilgili değildir.

Stratejik Amaçlar	Stratejik Hedefler	Performans Hedefi	Değerlendirme
Üniversitenin Sağlık Hizmetleri Alanındaki Hizmet Kalitesi ve Çeşitliliğini Artırmak	Hacettepe Üniversitesi'nde gerçekleştirilen sosyal, kültürel, sanatsal ve spor faaliyetlerinin sayısının her yıl %5 artışı sağlanacaktır.	2013 yılında sosyal, kültürel, sanatsal ve sporsal faaliyetlerin %5 oranında artması sağlanacaktır.	Hedef ile amaç arasında uyumsuzluk vardır. Hedefe ulaşılsa bile amaca hizmet etmemektedir.

Amaçla ilgili olduğu düşünülen 66 hedefin (73–7) ikinci koşul olan “çıktı veya sonuç odaklılık” kapsamında incelemesi neticesinde ise, toplam 13 tanesinin çıktı veya sonuç odaklı olmadığı tespit edilmiştir. Bir başka ifade ile toplam 18 (7+11) adet hedef (18/73 = % 24,6) ilgililik kriteri kapsamında olumlu olarak değerlendirilmemektedir.

Örneğin, Stratejik Planda yer alan bir hedef, girdi odaklı olması sebebiyle, amaçla ilgisiz bulunmuştur.

Stratejik Amaçlar	Stratejik Hedefler	Performans Hedefi	Değerlendirme
Araştırma Kapasitelerini, Olanaklarını Geliştirmek ve Araştırmayı Teşvik Etmek	Bilimsel araştırma projelerinde görev alan araştırma elemanlarına maddi destek sağlanacaktır.	Bilimsel araştırma projelerinde görev alan araştırma elemanlarına destek sağlanmak üzere bir destek programı oluşturulacaktır.	Hedef, girdi odaklı olduğundan amaçla ilgisizdir.
		Bilimsel araştırma projelerinde görev alan araştırmacıların tamamına maddi destek sağlanacaktır.	

Sonuç olarak, stratejik planda belirlenen 73 hedeften, 18 adedi amaçla ilgili değildir. Geriye kalan 55 hedef ise (%75,3) amaçla ilgili bulunmuştur.

Kamu Kurumunun Cevabı

Bulgu içeriğinde yer alan değerlendirmeler ışığında 2015 yılı Performans Programı'nın hedefler açısından tekrar gözden geçirilebilmesi söz konusu olmakla birlikte hedeflerin aynı zamanda 2013-2017 Stratejik Planı'nın hedefleri olması nedeniyle değişikliklerin ancak, yeni stratejik plan çalışmalarında konu edilebileceği, Başkanlığınızın da takdir edeceği üzere Kamu İdarelerinde Stratejik Planlamaya İlişkin Usul ve Esaslar Hakkında Yönetmeliğin "Stratejik planların süresi, güncelleştirilmesi ve yenilenmesi" başlıklı 7. maddesinde "stratejik planlar en az iki yıl uygulandıktan sonra stratejik planın kalan süresi için güncelleştirilebilir. Güncelleştirme, stratejik planın misyon, vizyon ve amaçları değiştirilmeden, hedeflerde yapılan nicel değişikliklerdir" hükmü gereğince açıktır.

Sonuç

Kamu idaresi cevabında, raporda tespit edilen bulgu ve öneriler kabul edilerek, gerekli çalışmaların yapılacağı belirtilmektedir.

b. İlgililik (Göstergelerin İlgililiği)

Kamu İdareleri İçin Stratejik Planlama Kılavuzunda; performans göstergelerinin gerçekleşen sonuçların önceden belirlenen hedefe ne ölçüde ulaşıldığının ortaya konulmasında kullanılacağı belirtilmiştir. Buna göre, performans göstergesinin hedefe ne ölçüde ulaşıldığını ortaya koyabilmesi için, söz konusu hedefle doğrudan ilgili olması gerekmektedir.

Bulgu 7

Performans Programında amaçla ilgili olduğu belirlenen 55 stratejik hedefe ait göstergeler, ilgililik açısından değerlendirilmemiştir. 50 adet stratejik hedefin gösterge açısından ilgili olduğu tespit edilmiştir. Kalan 5 adet hedefe ait bazı göstergelerin ilgili olmadığı düşünülmektedir. Örneğin, aşağıdaki görüleceği üzere stratejik hedef ve performans göstergesi arasında uyumsuzluk bulunmaktadır.

Stratejik Amaçlar	Stratejik Hedefler	Performans Hedefi	Gösterge	Değerlendirme
Eğitim ve Öğretimin Niteliğini Geliştirmek	Öğretim elemanlarının memnuniyet düzeyleri %20 oranında artırılabacaktır.	Öğretim elemanlarına yönelik yıl içerisinde en az 2 anket düzenlenecektir.	Düzenlenen anket sayısı	Anketin az veya çok düzenlenmesi ile öğretim görevlilerinin memnuniyeti arasında bir bağ yoktur.

Aşağıdaki örnekte ise, stratejik hedef ile hem performans hedefi hem de gösterge ilgili değildir.

Stratejik Amaçlar	Stratejik Hedefler	Performans Hedefi	Gösterge	Değerlendirme
-------------------	--------------------	-------------------	----------	---------------

Araştırma Kapasitelerini, Olanaklarını Geliştirmek ve Araştırmayı Teşvik Etmek	Lisansüstü programlara uluslararası öğrenci çekilmesi amacıyla programların %10'unun içeriğinin yenilenmesi sağlanacaktır.	Programa kayıt olan yabancı uyruklu öğrenci sayısının %5 artırılması sağlanacaktır.	1631 olan yabancı uyruklu öğrenci sayısı 1711'e çıkarılacaktır.	Hedefte öne çıkan program içeriklerinin değişmesi fakat göstergede sadece yurtdışı öğrenci sayısının artması dikkate alınmış.
--	--	---	---	---

Kamu Kurumunun Cevabı

Bulgu içeriğinde yer alan “Eğitim ve Öğretimin Niteliğini Geliştirmek” stratejik amacına ilişkin belirlenen “Öğretim elemanlarının memnuniyet düzeyleri %20 oranında artırılabacaktır” stratejik hedefine yönelik Performans Programında maliyet unsuru dikkate alınarak aşağıda belirtildiği şekilde 3 performans hedefine yer verilmiştir.

1-Programa katılan personelin memnuniyet düzeylerinin %80'in üzerinde olması sağlanacaktır.

2-Öğretim elemanlarının memnuniyet düzeylerinin artmasına yönelik faaliyetler belirlenecektir.

3-Öğretim elemanlarına yönelik yıl içerisinde en az iki anket düzenlenecektir.

Stratejik amaçlar içinde yer alan eğitimin ve öğretimin niteliğinin geliştirilmesi kavramı içerisinde çalışan memnuniyetinin önemli bir yeri olduğu düşünülmektedir. Bu nedenle eğitim ve öğretimin vazgeçilmez aktörleri içerisinde yer alan öğretim elemanlarının memnuniyeti görmemezlikten gelinemeyecek bir hedef olarak seçilmiştir. Memnuniyet düzeyinin ölçümünde anket uygulamasının esas alınması nedeniyle anket sayısı performans göstergesi olarak belirlenmiştir. Bulgunun “değerlendirme” bölümünde anketin az veya çok düzenlenmesi ile öğrenci memnuniyeti arasında bir bağ bulunmadığı ifade edilmiştir. Öğrenciler ile sürekli iletişim içinde bulunan öğretim elemanlarının memnuniyetinin artması çalışmalarına yansıtacağı ve bunun sonucu olarak öğrencilerin memnuniyetine etki edebileceği düşünülmektedir.

Ancak, yeni hazırlanacak stratejik plan çalışmalarında, bulgu içeriği önerileriniz dikkate alınacaktır.

Sonuç

Stratejik hedef ve performans göstergesi arasında uyumsuzluklar bulunmaktadır. Örneğin, “Öğretim elemanlarının memnuniyet düzeyleri %20 oranında artırılacaktır” stratejik hedefine yönelik düzenlenen anket sayısı şeklinde bir gösterge belirlenmiştir. Çok veya az anket yapılması ile öğretim elemanlarının memnuniyet düzeyleri arasında bir bağlantı yoktur.

c. Ölçülebilirlik

Bulgu 8

Stratejik Plan ve Performans Programında yer alan bazı göstergelerin ölçülemez olduğu düşünülmektedir.

Stratejik Planlama Kılavuzu’na göre stratejik hedeflerin miktar, maliyet, kalite ve zaman cinsinden ölçülebilir olması gerekmektedir. Hedeflerin ölçülebilir olarak ifade edilmediği durumlarda ise stratejik planda hedefe yönelik miktar, zaman, kalite veya maliyet cinsinden ölçülebilir performans göstergelerine yer verilmesi gereklidir.

İlgililik kriterine göre yapılan değerlendirme sonucu ilgili olmadığı tespit edilen hedefler ölçülebilirlik kriterine göre değerlendirmeye tabi tutulmadığından bu kapsamda toplam 50 hedef incelemeye tabi tutulmuştur. Buna göre 50 stratejik hedeften 46’sının ölçülebilir olduğu, kalan 4 hedefin ise ölçülemez olduğu tespit edilmiştir. Örneğin, aşağıda tablodaki göstergenin ölçülemez olduğu değerlendirilmektedir.

Stratejik Amaç	Stratejik Hedef	Performans Hedefi	Gösterge	Değerlendirme
----------------	-----------------	-------------------	----------	---------------

Üniversitenin Sağlık Hizmetleri Alanındaki Hizmet Kalitesi ve Çeşitliliğini Artırmak	Hizmet alanlarında kullanılan malzemenin girdi-çıkış kontrollerinin 2013 yılı sonuna kadar etkin bir şekilde gerçekleşmesi sağlanacaktır.	Yılsonuna kadar hizmet alanlarında kullanılan malzemenin % 100'ünün girdi-çıkış kontrollerinin yapılması sağlanacaktır.	Malzemelerin etkin kullanım oranı	Göstergede etkinliğin ölçümü söz konusudur. Performans ölçümünde, etkinlik ölçümü çok zordur. Bu göstergenin ölçmenin mümkün olmadığı düşünülmektedir. Kaldı ki %100 etkinliğin sağlanması da pek mümkün gözükmemektedir. Bu hedef ile ilgili verimlilik açısından bir ölçüm düşünülebilirdi; etkinlik ölçümünde dışsal etkileri de takip etmek gerekmektedir. Yapılan incelemede de bu konuda bir çalışma yapılmadığı görülmüştür.
--	---	---	-----------------------------------	---

Kamu Kurumunun Cevabı

Bulgu içeriğinde yer alan değerlendirmeler ışığında göstergelerin hazırlanmasına gerekli hassasiyet gösterilecektir.

Bulgu'da örnek olarak verilen aşağıdaki tabloda “yapılan incelemelerde de bu konuda bir çalışma yapılmadığı görülmüştür” denilmektedir. Stratejik hedef olarak 2013 yılı sonu “Hizmet alanlarında kullanılan malzemenin girdi-çıkış kontrollerinin 2013 yılı sonuna kadar etkin bir şekilde gerçekleşmesi sağlanacaktır” şeklinde bir hedef seçilmiş olmakla birlikte hastanelerin kapasiteleri ve malzemenin miktar ve çeşitliliği nedeniyle hastane otomasyon sisteminin iyileştirilmesi amacıyla 2013 yılında başlayan çalışmalar henüz tamamlanamadığı için kullanılan tüm malzemelerin girdi-çıkış kontrolleri gerçekleştirilememiş, ancak hastane otomasyon sisteminin istenen düzeye getirilmesi suretiyle bu hedefe ulaşılmasının planlandığı bilgisine ulaşılmıştır.

Sonuç

Kamu idaresi cevabında, raporda tespit edilen bulgu ve öneriler kabul edilerek, gerekli çalışmaların yapılacağı belirtilmektedir.

Bulgu 9

Yukarıda ölçülemez şeklinde değerlendirilen göstergeler dışında da, teknik olarak ölçülmesi mümkün olan fakat fiilen ölçülmesi mümkün olmayan hedefler bulunmaktadır.

Bazı stratejik hedeflere ulaşıp ulaşılamadığının ölçülememesinin nedeni, ilgili göstergelerin tanımlandığı zamanda mevcut durum tespiti yapılmamış olmasıdır. Örneğin, aşağıdaki hedefte, öğretim görevlilerinin memnuniyet düzeylerinin %20 oranında artırılması hedeflenmektedir. Bu hedefin ölçülebilmesi için 2012 yılına ait, öğretim görevlilerinin memnuniyet oranlarının biliniyor olması gerekmektedir. Mesela, 2012 yılında bu oranın %64 olduğu varsayıldığında, hedefe ulaşılması için 2013 yılında bu oranın en az %84 olması gerekmektedir. 2012 yılındaki mevcut durum bilinmediği takdirde, 2013 yılında memnuniyet oranı %100 bile olsa, hedefe ulaşılmıştır denilemez.

Stratejik Amaçlar	Stratejik Hedefler	Performans Hedefi	Performans Göstergesi
Stratejik Amaç 1: Eğitim ve Öğretimin Niteliğini Geliştirmek	1.2- Öğretim elemanlarının memnuniyet düzeyleri %20 oranında artırılabilecektir.	1.2.1- Programa katılan personelin memnuniyet düzeylerinin %80'in üzerinde olması sağlanacaktır.	Memnuniyet düzeyi.
		1.2.2- Öğretim elemanlarının memnuniyet düzeylerinin artmasına yönelik faaliyetler belirlenecektir.	Memnuniyet düzeyi.

Stratejik Planlama Kılavuzunda, “Hedeflerin Oluşturulması için Cevaplanması Gereken Sorular” kısmında şu sorulara yer verilmiştir.

- Hedef kıyas noktaları nelerdir?
- Ne kadar gelişme sağlanabilir?

Hedefin belirlenmesinde kıyas noktasının belirlenmesi çok önemlidir. Bu yapılmadığı takdirde ölçüm mümkün olmayacaktır. Bu nedenle, mevcut durumun bilinmediği faaliyetlerde, hedef ve göstergenin, yüzde şu kadar artırılabilecek şeklinde değil, şu yüzdeye ulaşılacaktır şeklinde belirlenmesi ve tanımlanması tavsiye olunur.

Kamu Kurumunun Cevabı

Bulgu içerisinde yer verilen aşağıdaki örnek için belirlenen 1.2.1 ve 1.2.2 Performans Hedefinin, dikkate alındığı ve “bu hedefin ölçülebilmesi için 2012 yılına ait, öğretim

görevlilerinin memnuniyet oranlarının biliniyor olması gerekmektedir” görüşüne yer verilmiştir.

Örnek:

Stratejik Amaç 1: Eğitim ve Öğretimin Niteliğini Geliştirmek

Stratejik Hedef 1.2: Öğretim elemanlarının memnuniyet düzeyleri %20 oranında artırılabilecektir.

Performans Hedefi 1.2.1: Programa katılan personelin memnuniyet düzeylerinin %80'in üzerinde olması sağlanacaktır.

Performans Hedefi 1.2.2: Öğretim elemanlarının memnuniyet düzeylerinin artmasına yönelik faaliyetler belirlenecektir.

Performans Hedefi 1.2.3: Öğretim elemanlarına yönelik yıl içerisinde en az 2 anket düzenlenecektir.

Performans Göstergesi: Memnuniyet düzeyi

örneği dikkate alındığında, 1.2.3-Performans Hedefi çerçevesinde yılda iki defa anket çalışması yapılması öngörülmekte ve yılın başında ve sonunda yapılacak iki anket çalışmasının desteğiyle diğer performans hedeflerine anlam katılmaya çalışılmıştır. Bu çalışmaların birlikte değerlendirilmesi sonucu dönem başı ve sonu arasındaki değişiklik ortaya konularak Stratejik Hedefe ulaşılabileceği düşünülmektedir.

Ancak, stratejik plan çalışmaları sırasında durum analizi konusundaki önerilerinize gerekli hassasiyet gösterilecektir.

Sonuç

Stratejik planlar dört yıl için hazırlanmaktadır. Performans programları ise stratejik planda dört yıllık süreçte belirlenen amaçların yıl bazında gerçekleştirmelerinin sağlanması için hazırlanan dokümanlardır.

Geleceği planlama araçları olan stratejik planlar ve performans programları hazırlanırken mevcut durumun iyi tespit edilmesinin çok büyük bir önemi vardır. Zaten stratejik planlamanın mantığı da ilgili kurumun mevcut durumunu bilerek, gelecekte olması gereken veya arzu ettiği noktaya nasıl ulaşacağını cevabının aranmasıdır.

Kamu kurumunun cevabından mevcut durum yapılmadan da amaç ve hedef belirlenebileceği anlaşılmaktadır. Bu uygulamanın ise stratejik planlama mantığı ile uyuşmadığı açıktır.

Bulgu 10

Hedefler ve göstergeler belirlenirken mevcut durum tespitinin iyi yapılmış olması büyük önem arz etmektedir.

Stratejik planlama sürecinin ilk adımı olan durum analizi, kuruluşun “neredeyiz?” sorusuna cevap verir. Kuruluşun geleceğe yönelik amaç, hedef ve stratejiler geliştirebilmesi için öncelikle, mevcut durumda hangi kaynaklara sahip olduğunu ya da hangi yönlerinin eksik olduğunu, kuruluşun kontrolü dışındaki olumlu ya da olumsuz gelişmeleri değerlendirmesi gerekir.

Mevcut durum tespiti iyi yapılmadığı takdirde, hedef ve gösterge de doğru bir şekilde belirlenemeyecektir. Örneğin aşağıdaki hedefte, öğretim üyesi başına düşen öğrenci sayısı düşürülerek ortalama olarak 20 rakamına ulaşılacağı ifade edilmiştir. Yapılan görüşmelerde ve alınan dokümanlarda, bu rakamın 2013 yılı başında 18 olduğu anlaşılmıştır. Bu durumda stratejik plana, bu hedef ve ilgili göstergenin konulmasının bir anlamı kalmamaktadır.

Stratejik Amaçlar	Stratejik Hedefler	Performans Hedefi	Performans Göstergesi	Gösterge
Eğitim ve Öğretimin Niteliğini Geliştirmek	Ders veren öğretim üyesi başına düşen öğrenci sayısının birim bazında evrensel standartlara ulaşması sağlanacaktır.	Öğretim Üyesi başına düşen öğrenci sayısı düşürülecektir.	Öğretim üyesi başına düşen öğrenci sayısı.	20

Kamu Kurumunun Cevabı

Bulgu içeriği önerileriniz yeni çalışmalarımızda dikkate alınacaktır. Ancak bulguda bahsedilen örnek için şunları söylemenin faydalı olacağı düşünülmektedir: Üniversitemizin yaptığı araştırma sonucu; 2009 yılında Orta Doğu Teknik Üniversitesi Enformatik Enstitüsü bünyesinde URAP Araştırma Laboratuvarı kurulmuştur. URAP'ın amacının yükseköğretim kurumlarını akademik başarıları doğrultusunda değerlendirebilmek için bilimsel metotlar geliştirmek ve yapılan çalışmaların sonuçlarını kamuoyu ile paylaşmak olduğu görülmüştür. 2012 Üniversite sıralamalarında “Öğretim Üyesi Başına Düşen Öğrenci Sayıları (Lisans + Lisansüstü)” Hacettepe Üniversitesi 24,01 olarak görülmektedir. Personel Daire Başkanlığı'nın sunduğu raporda “öğretim üyesi başına düşen öğrenci sayısı” kısmında da bahsi geçen bu laboratuvarın verileri göz önüne alınarak performans hedefi belirlenmiştir.

Sonuç

Kurum tarafından denetim sürecinde ekibimize sunulan verilerde, öğretim üyesi başına düşen öğrenci sayısı 2013 yılı başında 18'dir. Kurumun da esas alması gereken veriler, öncelikle kendi birimlerinin ürettikleri veriler olmalıdır.

d. İyi Tanımlanma

Bulgu 11: Kamu İdareleri İçin Stratejik Planlama Kılavuzunda, hedeflerin yeterince açık ve anlaşılabilir ayrıntıda olması ve zaman çerçevesinin belli olması gerektiği ifade edilmiştir. İyi tanımlanma kriteri, göstergenin açık ve net bir tanımının olmasını gerektirir.

Stratejik Planda ilgili ve/veya ölçülebilir olduğu düşünülen hedef ve göstergeler iyi tanımlanma kriteri açısından değerlendirmeye tabi tutulduğunda, bazı hedef ve göstergelerin iyi tanımlanmadığı görülmüştür.

Örneğin, aşağıdaki stratejik hedefte, öğretim görevlilerinin memnuniyet düzeylerinin artırılması hedeflenmektedir. Memnuniyet çok geniş bir kavram ve ölçülmesi de kolay değildir. Hangi alanda memnuniyetlerinin artırılacağı belirtilmemiştir. Bir konuda memnuniyetin artırılması, ilgili hedefi gerçekleştirmek için yeterli olmayacaktır. Örneğin, öğretim görevlilerinin akademik programdan memnuniyetlerinin artması, hedefin gerçekleşmesi anlamına gelmez. Mesela, öğretim görevlilerinin üniversitenin kültürel faaliyetlerinden memnuniyetsizlikleri, bu hedefin gerçekleşmesine engel olacaktır.

Göstergede, memnuniyet anketinin nasıl yapılacağı, hangi alanları kapsayacağı ve nasıl ölçüleceği gibi hususlarda da belirtilmemiştir. Bu nedenle, memnuniyet arttırılması gibi hedefler konulduğunda, alan belirlemesi yapılması ve nasıl ölçüleceğine ilişkin detay bilgilerinin konulması tavsiye olunur.

Stratejik Amaçlar	Stratejik Hedefler	Performans Hedefi	Performans Göstergesi
Eğitim ve Öğretimin Niteliğini Geliştirmek	Öğretim elemanlarının memnuniyet düzeyleri %20 oranında arttırılacaktır.	Programa katılan personelin memnuniyet düzeylerinin %80'in üzerinde olması sağlanacaktır.	Memnuniyet düzeyi.

Aşağıdaki örnekte, kariyer merkezi kurulması ve bu merkez tarafından yıl içinde 3 adet organizasyon düzenlenmesi hedeflenmektedir. Göstergede, organizasyon hangi amaçla düzenleneceği, nasıl bir organizasyon olacağı, hedef kitlenin kim olacağı vb. bilgiler yer almamaktadır.

“Şu alanda toplantı, etkinlik, organizasyon, faaliyet vb. yapılacaktır” şeklinde belirlenen hedefler için, göstergeye veya ilgili dokümanın eki belgelerine, bu faaliyetlere ilişkin detay bilgiler konularak, hedef tanımlamanın netleştirilmesi sağlanmalıdır.

Stratejik Amaçlar	Stratejik Hedefler	Performans Hedefi	Performans Göstergesi
Eğitim ve Öğretimin Niteliğini Geliştirmek	2014 yılı sonuna kadar kariyer merkezi kurularak öğrencilerin mesleki yönelimlerine yardımcı olunacaktır.	Kariyer merkezince 3 adet organizasyon düzenlenmesi sağlanacaktır.	Düzenlenen organizasyon sayısı

Aşağıdaki örnekte ise stratejik hedefte, sigara içenlerin %20'nin tedavi masraflarının karşılanması hedeflenmiştir. Buna karşılık performans hedefinde ise, %20'nin sigarayı

bırakması hedeflenmiştir. Gösterge ise tedavi masrafları karşılanan kişi olarak belirlenmiştir. Bu üç tanımlama nedeniyle, hedefin anlaşılmasında bir belirsizlik oluşmaktadır. Çünkü sigarayı bırakmak ile sigara tedavisi görmek birbiriyle ilgili tanımlamalar olsa bile, aynı anlama gelmemektedir. Her tedavi gören kişi sigarayı bırakmayabilir. Zaten sigara bırakanları tespit etmek zor bir ölçme faaliyetidir. Tedavi görenleri takip etmeyi gerektiren bir süreci içine alan ölçme işini gerektirir.

Stratejik Amaçlar	Stratejik Hedefler	Performans Hedefi	Performans Göstergesi
Üniversitemizde ‘‘Dumansız Hacettepe’’ Sloganyla Personelimiz ve Öğrencilerimizin Sigarayı Bırakması İçin Gerekli Çalışmaları Yapmak	Personelimiz ve öğrencilerimiz için uygulanacak sigarayı bırakma kampanyası çerçevesinde sigara içenlerin her yıl %20’sinin gerekli tedavi masrafları Üniversitemiz tarafından karşılanacaktır.	Sigarayı bırakma kampanyası çerçevesinde sigara içenlerin %20’sinin sigarayı bırakması sağlanacaktır.	Tedavi masrafları karşılanan kişi sayısı

Kamu Kurumunun Cevabı

Bulguda yer verilen hususlar ve öneriler yeni stratejik plan çalışmalarında dikkate alınacaktır.

Sonuç

Kamu idaresi cevabında, raporda tespit edilen bulgu ve öneriler kabul edilerek, gerekli çalışmaların yapılacağı belirtilmektedir.

2.2 Faaliyet Raporunda Yer Alan Performans Bilgisinin İçeriği

Aşağıda detayları verilen bulgular temel alınarak Hacettepe Üniversitesinin 2013 yılı faaliyet raporunda sunduğu performans bilgisi içeriğinin (Tablo 2’deki) kriterlere **kısmen uyduğu** sonucuna varılmıştır.

a. Tutarlılık

Kamu İdarelerince Hazırlanacak Faaliyet Raporları Hakkında Yönetmeliğin 18 inci maddesinde, faaliyet raporlarında, performans programında yer alan performans hedef ve göstergelerinin gerçekleşme durumu ile meydana gelen sapmaların nedenlerine yer verileceği belirtilmiştir.

Faaliyet Raporunda Göstergelerin Değerlendirilmesi: 2013 yılına ilişkin Faaliyet Raporunda, 2013 yılı Performans Programında yer alan performans hedef ve göstergelerinin tamamının gerçekleşme durumunun raporlandığı görülmüştür. Hedef ve göstergelerin değerlendirilmesi sonucunda, her bir gösterge için “Başarılı”, “Makul” ve “İyileştirilmeli” şeklinde bir tasnif yapılmıştır. Hedefe ulaşılması veya yaklaşılması durumlarında “Başarılı”, hedefe %50 oranında ulaşılması durumunda “Makul” ve hedef ile ilgili hiçbir şey yapılmaması durumunda ise “İyileştirilmeli” şeklinde bir değerlendirme yapılmıştır. 123 gösterge üzerinde üniversite tarafından yapılan değerlendirme, aşağıda tabloda gösterilmiştir. Buna göre, göstergelerin %56’sının başarılı, %15’nin makul ve %28’nin ise iyileştirilmeli şeklinde değerlendirildiği görülmektedir.

Değerlendirme	Sayı	Yüzde
Başarılı	69	56,1
Makul	19	15,4
İyileştirilmeli	35	28,5
Toplam	123	100,0

b. Doğrulanabilirlik

Doğrulanabilirlik, faaliyet raporunda yer alan performans bilgisinin doğrulama kaynaklarından elde edilen son verilerle uyumlu olmasını ifade eder.

Bulgu 12

Veri kayıt sistemlerinin denetimi için seçilen performans göstergelerinin birisi, “Öğrencilerin memnuniyet düzeyleri %20 oranında artırılabacaktır.” hedefine ait göstergedir. Bu göstergede, iki adet anket hedefi bulunmaktadır. Faaliyet raporunda bir adet anketin yapıldığı belirtilmektedir. Öğrenci işleri daire başkanlığında alınan dokümanlarda, bu anketin 18 Ekim ile 5 Aralık 2012 tarihleri arasında toplandığı yazmaktadır. Bu nedenle yapılan bu anketin 2013 yılında yapıldığını kabul etmek mümkün gözükmemektedir.

Ayrıca anket, Hacettepe Üniversitesi Öğrenci İşleri Daire Başkanlığının kalite algısını ölçmeye yönelik bir ankettir. İlgili hedefte ise sadece “öğrenci memnuniyeti” ifadesi kullanılarak anketin konusunda bir daraltma ve kısıtlama yapılmamıştır. Bu anket sonucuna göre, memnuniyet %20 artsa bile, hedefin gerçekleşmiş sayılmayacağı düşünülmektedir.

Kamu Kurumunun Cevabı

Öğrenci memnuniyet ölçümü çalışmalarının Öğrenci İşleri Daire Başkanlığı tarafından yapılması gerektiği halde o dönem içerisinde Başkanlıkta tadilat çalışmaları yapıldığı için bu çalışma Üniversitemiz yönetim kurulu tarafından bu tür çalışmalar için özel olarak görevlendirilen Psikometri Araştırma ve Uygulama Merkezi (HÜPAM) tarafından yapılmıştır. Bu ankette; internet sayfası, eğitim ortamının fiziksel yapısı, kütüphanelerdeki yayınlar, aktif olarak çalışan öğrenci toplulukları, çalışan personel ile iletişim, yemekhane hizmetleri, ders notları ve araç gereci, ATM yeterliliği... vb. gibi geniş kapsamlı bir anket 2013 yılında uygulanmaya başlanmıştır.

Veri kayıt sistemlerinin denetimi için seçilen performans göstergelerinin birisi “Öğrencilerin memnuniyet düzeyleri %20 oranında artırılabacaktır” hedefine ilişkin olarak 2013 Faaliyet Raporu Ek Tablo 4’de bu hedefe ulaşamadığı, iyileştirme gerekliliği bulunduğu ve açıklamasında da “Öğrenci İşleri Daire Başkanlığı’nın yenileme çalışmaları nedeniyle bu hedef tam olarak gerçekleştirilememiştir” açıklaması ile konuya ilişkin bilgilendirmenin yapıldığı düşünülmektedir.

Sonuç

Kurum cevabında başka bir anketten bahsetmiştir. Fakat denetim sürecinde, tarafımıza bu hedef ile ilgili ibraz edilen anket, yukarıda belirttiğimiz ankettir.

Bulgu 13

Seçilen bir başka gösterge, *“Tüm ders materyallerinin %100’ünün açık ders malzemesi olarak internet sitesinde yer alması sağlanacaktır.”* hedefine ait göstergedir. Bu hedefin gerçekleşmesi için bir faaliyet yapılmadığı için doğrulama işlemi de yapılmamıştır.

Seçilen *“Beytepe Öğrenci İşleri Merkezi tadilat ve yenileme işlerinin %100’ü tamamlanacaktır.”* hedefinin ise yerine getirildiği tespit edilmiştir. Bu göstergenin performans bilgisinin doğrulama kaynaklarından elde edilen son verilerle uyumlu olduğu görülmüştür.

Kamu Kurumunun Cevabı

Stratejik Plan ve Performans Programında yer alan hedef ve faaliyetlerin izlenmesinde gerekli hassasiyet gösterilecektir.

Sonuç

Kamu idaresi cevabında, raporda tespit edilen bulgu ve öneriler kabul edilerek, gerekli çalışmaların yapılacağı belirtilmektedir.

Bulgu 14

Seçilen bir başka gösterge ise *“Ders veren öğretim üyesi başına düşen öğrenci sayısının birim bazında evrensel standartlara ulaşması sağlanacaktır.”* hedefine ait *“Öğretim üyesi başına düşen öğrenci sayısı.”* göstergesidir. Bu göstergede, öğretim üyesi başına düşen öğrenci sayısının ortalama 20 olması hedeflenmiştir. Faaliyet raporunda ise, bu göstergenin ortalama olarak 18 olduğu ve bu hedefe ulaşıldığı belirtilmektedir.

Personel Daire Başkanlığında alınan veriler, aşağıda tabloda gösterilmiştir. Bu rakamlar incelendiğinde, mevcut durum iyi tespit edilmediği için aslında hedefin yanlış belirlendiği görülmektedir. Yani hedef mevcut durumun altında bir seviye olarak belirlenmiştir. Faaliyet raporunda, öğretim görevlisi başına düşen öğrenci sayısı doğru bile

olsa, hedefin mantığında olan mevcut durumu koruma veya daha iyi gitme durumu gerçekleşmemiştir. Aşağıdaki tablo incelendiğinde, öğretim görevlisi başına düşen öğrenci sayısının bir önceki yıla göre düşmesi bir yana, arttığı görülmektedir.

Öğretim Elemanı Sayısı		Öğrenci Sayısı		Ortalama	
2012–13	2013–14	2012–13	2013–14	2012–13	2013–14
1752	1790	31242	32900	17,83	18,38

Kamu Kurumunun Cevabı

Bulgu içeriği denetim raporunun 12. Bulgusunda yer aldığı için 12. Bulgu için yapılan açıklamalar 16. Bulgu için yeniden yazılmamıştır.

Sonuç

Kurum tarafından denetim sürecinde ekibimize sunulan verilerde, öğretim üyesi başına düşen öğrenci sayısı 2013 yılı başında 18'dir. Kurumun da bu esas alması gereken veriler, öncelikle kendi birimlerin ürettikleri veriler olmalıdır.

c. Geçerlilik/ İkna edicilik:

Geçerlilik kriteri, planlanan ve gerçekleşen performans arasındaki veya hedefe ilişkin bütçedeki sapmanın nedenlerinin inandırıcı ve geçerli olup olmadığını değerlendirmek için kullanılır. Bütçe ve hedef gerçekleştirmelerinde sapmalar olması durumunda ilgili kurum, hedef ve gerçekleştirme arasındaki sapmanın nedenleri hakkında açıklama getirmelidir.

Bulgu 15

Performans programında hedeflenen sonuçlara ulaşılmadığı durumlarda, hedef ve gerçekleşme arasındaki sapmanın nedenleri hakkında 2013 Yılı Faaliyet Raporunda herhangi bir açıklama yapılmamıştır. Sadece, hedefe %50 oranında ulaşılması durumunda “Makul” ve hedef ile ilgili hiçbir şey yapılmaması durumunda ise “İyileştirilmeli” şeklinde bir değerlendirme yapılmıştır.

Makul ve iyileştirilmeli şeklinde değerlendirilen 54 adet göstergenin (%43,9) hedefe ulaşamaması ile ilgili faaliyet raporunda herhangi açıklama bulunmamaktadır.

Kamu Kurumunun Cevabı

Yeni faaliyet raporu çalışmalarında önerileriniz dikkate alınacaktır.

Sonuç

Kamu idaresi cevabında, raporda tespit edilen bulgu ve öneriler kabul edilerek, gerekli çalışmaların yapılacağı belirtilmektedir.

Bulgu 16

Faaliyet raporunda, aşağıdaki tabloda görüleceği üzere, bazı göstergelerde hedef ulaşılamamasına rağmen “Başarılı” olarak tanımlandığı görülmüştür. Örneğin, “*Lisans ve lisansüstü eğitim-öğretim ve sınav yönetmeliklerinin güncellenmesi sağlanacaktır.*” hedefine ait göstergede, güncellenmesi gereken yönetmelik sayısını 46 olarak belirlenmiştir. Faaliyet raporuna göre, gerçekleşen rakam ise 2 olmasına rağmen hedefe ulaşma açısından başarılı bulunmuştur.

Stratejik Hedefler	Performans Hedefi	Performans Göstergesi	Hedef	Gerçekleşen
Bologna sürecine uygun olarak eğitim programlarının yapılandırılması ve akreditasyonu sağlanacaktır.	Ders Bilgi Gözlem yazılımının %100'ü tamamlanacaktır.	Gerçekleşme veya gerçekleştirilme oranı	100%	80%

Lisans ve lisansüstü eğitim-öğretim ve sınav yönetmeliklerinin güncellenmesi sağlanacaktır.	Yönetmeliklerden güncelleştirilmesi gerekenlerin tespiti 2013 yılı sonuna kadar tamamlanacaktır.	Güncellenen yönetmelik sayısı	46	2
Üniversitenin hizmet alanlarında yürütülen bakım onarım, güvenlik ve temizlik hizmetlerinin etkililiği arttırılacak.	Güvenlik ve temizlik hizmetlerinin etkililik düzeyi en az % 80 olacaktır.	Gerçekleşme veya gerçekleştirilme oranı	100%	76%
Üniversitemiz hizmetlerine erişimin kolaylaştırılması sağlanacaktır.	Mobil kampüs uygulamaları oluşturulacaktır	Gerçekleşme veya gerçekleştirilme oranı	100%	20%
2013 yılı sonuna kadar engellilerin yerleşkelerdeki hizmetlere tam olarak ulaşmaları sağlanacaktır.	Engelliler için gerekli altyapı düzenlemeleri yapılacaktır.	Engellilerin memnuniyet düzeyi	80%	70%
2013 yılı sonuna kadar engellilerin yerleşkelerdeki hizmetlere tam olarak ulaşmaları sağlanacaktır.	Dış Hekimliği hastanesinde hizmet kalitesi yükseltilecektir.	Gerçekleşme veya gerçekleştirilme oranı	40%	30%

Kamu Kurumunun Cevabı

Faaliyet raporu eki tabloda hedefin birim bazında değerlendirmesi yapılarak “başarılı” ifadesi kullanılmış ancak, tablonun açıklama bölümünde hedef olarak değerlendirildiğinde “hedefe ulaşamadığı” açıklamasına yer verilmiştir.

Yeni faaliyet raporu çalışmalarımızda ulaşamama gerekçelerine de yer verilmesi hususunda gerekli hassasiyet gösterilecektir.

Sonuç

Faaliyet raporunda ifade bütünlüğü sağlanmalı ve çelişkiler olmamasına dikkat gösterilmelidir.

3.Bölüm

Veri Kayıt Sistemleri

Hacettepe Üniversitesinde, göstergelerle ilgili tüm performans bilgisinin toplandığı, analiz edildiği, raporlandığı ve belirlenen göstergeler aracılığıyla performansı ölçme ve izleme amacına münhasır olarak bir veri sistemi bulunmaktadır.

Bu sistemin 2013 yılında sadece idari birimlerle sınırlı olduğu görülmüştür. İdari birimlerde bu sistem sorunsuz işlediği takdirde, kurum tarafından bu sistemin akademik birimlere de yaygınlaştırılması planlanmaktadır. Hedef ve göstergelerden sorumlu birimlerin büyük oranda idari birimler olduğu düşünüldüğünde, sistem yaygın bir şekilde işlediğini düşünebiliriz.

İdari birimlerin performans bilgisinin takibi için kurulan bu sistem, web tabanlı bir yazılım olup, ilgili kişilere şifre ile birimlerin performans bilgilerini girmesine imkân vermektedir. İlgili idari birimlerin verilerinin sisteme girmesiyle oluşturulan *dönemsel izleme raporları* (DIR) üç aylık olarak hazırlanmaktadır. Akademik birimler, yılsonunda performans bilgilerini topluca vermektedirler.

Stratejik Yönetim ve Planlama Şube Müdürlüğü, performans bilgilerini birimlerden toplayarak takibini yapmaktadır. İlgili şubenin bu kapsamda; verileri toplamak, analiz etmek ve bu verilerin istatistiki kayıt ve kontrol işlemlerini yürütmek gibi görevleri bulunmaktadır. SYPŞM tarafından harcama birimlerinden gelen verilerin toplanması, analizi ve raporlanması faaliyetlerine bakıldığında, süreçlerinin güvenilir şekilde işlediği görülmektedir. Ancak SYPŞM bu verilerin güvenilirliği ve doğruluğuna yönelik herhangi bir inceleme ve araştırma yapmamaktadır. SYPŞM, gelen verilerden hedef ve gösterge ile ilgisiz olanları veya dönemsel olarak çok sapma gösterenleri, ilgili birimler ile tekrar görüşerek düzeltme yoluna gidebilmektedir. Bu gibi durumlar dışında sadece sistemden çektiği verileri, analiz ederek istatistiksel olarak sunmaktadır.

Harcama birimleri tarafından kendi görev alanlarıyla ilgili olarak kullanılan çok çeşitli veri sistemleri bulunmaktadır. Süre ve kaynak kısıtı sebebiyle, tüm performans hedefleri için kullanılan veri sistemlerinin değerlendirilmesi mümkün olmamıştır. İlgili ve ölçülebilir olan

hedeflerden, mali önemliliğe ve yüksek kamuoyu ilgisine sahip olduğu düşünülenler seçilerek aşağıda gösterilmiştir.

Stratejik Hedefler	Performans Hedefi	Performans Göstergesi
Öğrencilerin memnuniyet düzeyleri %20 oranında artırılacaktır.	2013 yılı içerisinde öğrenciye yönelik en az 2 memnuniyet anketi düzenlenecektir.	Düzenlenen anket sayısı
	Öğrenci memnuniyeti %5 oranında artırılacaktır.	Öğrenci memnuniyet oranlar
Tüm ders materyallerinin %100'ünün açık ders malzemesi olarak internet sitesinde yer alması sağlanacaktır.	Ders materyallerinin açık ders malzemesi olarak internet sitesinde yer alması için öğretim üyelerine yönelik telif bedeli belirlenecektir.	Gerçekleşme veya gerçekleştirilme oranı
	Tüm derslerin %20'sinin açık ders malzemesi olarak internet sitesinde yer alacak hale getirilmesi sağlanacaktır.	Gerçekleşme veya gerçekleştirilme oranı
Ders veren öğretim üyesi başına düşen öğrenci sayısının birim bazında evrensel standartlara ulaşması sağlanacaktır.	Öğretim Üyesi başına düşen öğrenci sayısı düşürülecektir.	Öğretim üyesi başına düşen öğrenci sayısı.
Öğrenciye yönelik işlerin daha verimli ve etkin bir şekilde gerçekleştirilebilmesi için Beytepe Öğrenci İşleri Merkezi tadilat ve yenileme işlerinin tamamlanması sağlanacaktır.	Beytepe Öğrenci İşleri Merkezi tadilat ve yenileme işlerinin %100'ü tamamlanacaktır.	Tamamlanma oranı

Bulgu 17

Göstergeler için gerçekleşmeyi ölçen ve buna ilişkin performans bilgisi üreten veri kayıt sistemleri ile ilgili tespitler aşağıda açıklanmaktadır.

- a.** Hedef 1, Gösterge 1 ve 2 için gerçekleşmeyi ölçen ve buna ilişkin performans bilgisi üreten veri kayıt sisteminin, (Tablo 3'teki kriterlere göre) amaca kısmen uygun olduğu sonucuna varılmıştır.

Bu hedefe ait ilgili göstergeyi ölçmek amacıyla 29 soruluk bir anketin yapıldığı görülmüştür. Anket hazırlandıktan sonra, toplam 30.000 öğrenciye e-posta yolu ile gönderilmiştir. Anketi cevaplandırarak e-posta yoluyla gönderen öğrenci oranı %16'dır. Gelen anket cevapları analiz edildikten sonra memnuniyet oranları değerlendirilmeye tabi tutulmuştur.

Ankete ilişkin verilerin toplanması, analizi ve değerlendirilmesine ilişkin prosedürler yazılı olarak belirlenmemiştir.

Anketin 2013 yılı içinde veri toplaması gerekirken, verilerinin 18 Ekim ile 5 Aralık 2012 tarihleri arasında toplandığı görülmüştür. Veri kayıt sistemi, zaman açısından doğru veriler üretmemiştir. Veri toplama sürecinde zamanlılık problemi bulunmasına rağmen, veri analiz ve raporlanma süreçlerinin güvenilir şekilde işlediği görülmüştür.

b. Hedef 2, Gösterge 1 ve 2

“Tüm ders materyallerinin %100’ünün açık ders malzemesi olarak internet sitesinde yer alması sağlanacaktır.” hedefine yönelik faaliyet ve çalışma yapılmadığı için veri kayıt sistemleri ile ilgili bir çalışma ve değerlendirme yapılmamıştır.

c. Hedef 3, Gösterge 1 için gerçekleşmeyi ölçen ve buna ilişkin performans bilgisi üreten veri kayıt sisteminin, (Tablo 3’teki kriterlere göre) amaca kısmen uygun olduğu sonucuna varılmıştır.

“Öğretim üyesi başına düşen öğrenci sayısı.” göstergesinde, öğretim üyesi başına düşen öğrenci sayısı 20 olması hedeflenmiştir. Bu gösterge için, mevcut durum iyi tespit edilmediği için hedefin yanlış belirlendiği anlaşılmıştır. Mevcut durum tespitinin sağlıklı bir şekilde yapılabilmesi için veri kayıt sisteminin güncel, geçerli, güvenilir ve eksiksiz veriler içermesi gerekmektedir. Öğrenci başına düşen öğretim görevlisi sayısının doğru bir şekilde tespiti için, hem öğrenci sayısının hem de öğretim görevlisi sayısının güncel ve doğru olması büyük önem arz etmektedir. Personel Daire Başkanlığında alınan veriler incelendiğinde, aslında veri kayıt sistemindeki verilerin güncellik ve doğruluk kriterleri açısından ciddi bir eksiklik olmadığı görülmüştür. Fakat mevcut veriler üzerinden yapılan analiz ve değerlendirme aşamalarında eksiklikler ve riskler olduğu düşünülmektedir.

d. Hedef 4, Gösterge 1 için gerçekleşmeyi ölçen ve buna ilişkin performans bilgisi üreten veri kayıt sisteminin, (Tablo 3’teki kriterlere göre) amaca uygun olduğu sonucuna varılmıştır.

“Beytepe Öğrenci İşleri Merkezi tadilat ve yenileme işlerinin %100’ü tamamlanacaktır.” hedefine ulaşıldığı ve binanın faaliyete geçtiği tespit edilmiştir. İnşaatın ne kadarının tamamlandığı, hakediş raporları üzerinden tespit edilebilmektedir. Hakedişler düzenlenmeden önce, inşaat, fiili ve fiziki olarak kontrol mühendisleri tarafından denetlenmektedir. Ayrıca Yapı İşleri Daire Başkanlığının yanı sıra, hedeften sorumlu olan Öğrenci İşleri Daire Başkanlığı da bu işe ait verileri tutmaktadır. Bu gösterge için performans bilgisi üreten veri kayıt sisteminin amacına uygun olduğu sonucuna varılmıştır.

Kamu Kurumunun Cevabı

19.1. Öğrenci memnuniyet anketinin 2013 yılında gerçekleştirilmesi gerekirken verilerin Öğrenci İşleri Daire Başkanlığı’nın 18 Ekim ile 15 Aralık 2012 tarihleri arasında toplandığı hem bu bulguda hem de 14. Bulguda belirtilmiştir. Ancak, Öğrenci İşleri Daire Başkanlığı’nın 2013 yılında yenilenme çalışmaları nedeniyle öngörülen anket çalışması Üniversitemiz Yönetim Kurulu tarafından özel olarak görevlendirilen Psikometri Araştırma ve Uygulama Merkezi (HÜPAM) tarafından yapılmıştır.

Yapılan açıklamaların daha anlaşılabilir olmasına yönelik gerekli hassasiyet gösterilecektir.

19.3. Mevcut veriler üzerinde eksiklik giderilmesi ve risklerin azaltılması yönünde gayret gösterilecektir.

19.4. Çalışmalarımızda gerçekleşmeyi ölçen ve buna ilişkin performans bilgisi üreten veri kayıt sisteminin, (Tablo 3 teki kriterlere göre) uygunluğunun sağlanması hususunda gerekli hassasiyet gösterilecektir.

Sonuç

Tarafımıza Kurum cevabının 1 inci fıkrasındaki açıklama ile ilgili hedef hakkında ibraz edilen anket, bulguda belirttiğimiz ankettir.

Genel Değerlendirme

Denetimlerden elde edilen belge, bilgi ve bulgular çerçevesinde:

4. Hacettepe Üniversitesi'nin 2013 yılı için Stratejik Plan, Performans Programı ve Faaliyet Raporunun mevcut olduğu ve Stratejik Plan ve Performans Programının mevzuatta belirtilen zamanlara uyularak hazırlandığı fakat Faaliyet Raporunun ise on günlük bir gecikme ile hazırlandığı görülmüştür.

Stratejik Plan ve Faaliyet Raporu ile ilgili olarak Hacettepe Üniversitesi'nin raporlama gerekliliklerine **kısmen uyduğu**, Performans Programının ise raporlama gerekliliklerine **uyduğu** sonucuna varılmıştır.

5. Hacettepe Üniversitesi'nin hazırlamış olduğu Stratejik Plan, Performans Programı ve Faaliyet Raporundaki performans bilgisinin içeriğinin “Denetimin Dayanağı, Amacı, Yöntemi ve Kapsamı” başlığında belirtilen denetim kriterlerine kısmen uyduğu düşünülmektedir.
6. Hacettepe Üniversitesi'nin performans bilgisini değerlendirmek için kullandığı veri kayıt sistemleri incelendiğinde, aşağıdaki tespitlere ulaşılmıştır:

- Kurumun göstergelerle ilgili tüm performans bilgisinin toplandığı, analiz edildiği, raporlandığı ve belirlenen göstergeler aracılığıyla performansı ölçme ve izleme amacına münhasır olarak bir veri sistemi bulunmaktadır. Bu sistem idari birimlerde kullanılmaktadır.
- Harcama birimleri tarafından kendi görev alanlarıyla ilgili olarak kullanılan çok çeşitli veri sistemleri bulunmaktadır. Bu veri kayıt sistemlerinin değerlendirilmesi amacıyla seçilen dört adet veri kayıt sisteminden üçünün amaca kısmen uygun olduğu sonucuna varılmıştır. Kalan bir hedefe yönelik kurum tarafından bir faaliyet yapılmadığı için bu veri kayıt sistemi ile ilgili değerlendirme yapılmamıştır.

T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI
06100 Balgat / ANKARA
Tel: 0 312 295 30 00; Faks: 0 312 295 40 94
e-posta: sayistay@sayistay.gov.tr